

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS
PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA**

Exercici de 2008

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	11
1.1 Objectius	11
1.2 Abast de la fiscalització	12
2. CONCLUSIONS GENERALS	17
2.1 Revisió financera	17
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	18
3. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES	19
3.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana	19
3.2 Les universitats en el sector públic valencià	20
3.3 Naturalesa i règim jurídic	20
3.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern	22
4. COMPTES AGREGATS	24
4.1 Pressuposts inicials i definitius de les universitats	24
4.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats	26
4.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats	26
4.4 Resultat pressupostari de l'exercici agregat	28
4.5 Romanent de tresoreria agregat	28
4.6 Balanç agregat	29
4.7 Compte del resultat economicopatrimonial agregat	32
5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT	35
5.1 Finançament de l'activitat ordinària fins al 31 de desembre de 2008	35
5.2 Convenis per al finançament de despeses corrents i d'inversió	36
5.3 Efectes del conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió	37
5.4 Plans d'inversions 1995-2003 i d'altres finançaments d'inversions	38

ÍNDEX	Pàgina
5.5 Compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors	41
5.6 Fets posteriors	42
6. RECOMANACIONS GENERALS	44
7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	45
<u>II. UNIVERSITAT DE VALÈNCIA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	47
1.1 Objectius	47
1.2 Abast de la fiscalització	47
2. CONCLUSIONS GENERALS	48
2.1 Revisió financera	48
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	48
3. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	49
3.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat	49
3.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	50
3.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	55
4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES	59
4.1 Ingressos pressupostaris i ingressos econòmics per transferències rebudes	59
4.2 Finançament de les despeses corrents de la Universitat per part de la Generalitat	60
4.3 Conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió	61
4.4 Estabilitat pressupostària	62
4.5 D'altres fets	63
5. FISCALITZACIÓ DE L'ENDEUTAMENT I D'ALTRES OPERACIONS FINANCERES	65
5.1 Detall de les operacions	65
5.2 Plans d'inversions 1995-2003 de la Generalitat	65
5.3 Pòlisses de crèdit a curt termini	69
5.4 Operacions del Ministeri de Ciència i Innovació	70

ÍNDEX	Pàgina
5.5 Operacions d'arrendament financer	70
5.6 Gestió de pagaments confirmats	72
5.7 D'altres fets	72
6. AUDITORIA OPERATIVA DE L'OFICINA DE CONTROL INTERN	74
6.1 Objectius i abast	74
6.2 Legalitat vigent	74
6.3 Normativa del servei, dependència, personal i recursos materials	75
6.4 Resum descriptiu d'activitats	76
6.5 Anàlisi dels procediments	81
6.6 Informes i al·legacions	81
6.7 Plans estratègics, objectius i sistemes de gestió de qualitat	82
6.8 Aspectes positius i susceptibles de millora	83
7. RECOMANACIONS	85
7.1 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors	85
7.2 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2008	86
<u>III. UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	90
1.1 Objectius	90
1.2 Abast de la fiscalització	90
2. CONCLUSIONS GENERALS	91
2.1 Revisió financera	91
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	91
3. COMENTARIS MÉS IMPORTANTS SOBRE ELS COMPTES ANUALS	92
3.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	92
3.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	93
3.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	99

ÍNDEX	Pàgina
4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES	103
4.1 Ingressos pressupostaris i ingressos econòmics per transferències rebudes	103
4.2 Finançament de les despeses corrents de la Universitat per part de la Generalitat	104
4.3 Conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió	105
4.4 Estabilitat pressupostària	107
4.5 D'altres fets	107
5. FISCALITZACIÓ DE L'ENDEUTAMENT	109
5.1 Detall de les operacions d'endeutament	109
5.2 Endeutament derivat dels plans d'inversions 1995-2003	109
5.3 Pòlisses de crèdit	113
5.4 Préstec del SEPIVA	114
5.5 D'altres operacions	115
6. AUDITORIA OPERATIVA DEL SERVEI DE FISCALITZACIÓ	116
6.1 Objectius i abast	116
6.2 Legalitat vigent	116
6.3 Normativa del servei, dependència, personal i recursos materials	117
6.4 Resum descriptiu de les activitats	118
6.5 Anàlisi dels procediments	121
6.6 Informes i advertiments	121
6.7 Plans estratègics, objectius i sistemes de gestió de qualitat	122
6.8 Aspectes positius i susceptibles de millora	123
7. RECOMANACIONS	125
7.1 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors	125
7.2 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2008	126

ÍNDEX	Pàgina
IV. <u>UNIVERSITAT D'ALACANT</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	130
1.1 Objectius	130
1.2 Abast de la fiscalització	130
2. CONCLUSIONS GENERALS	131
2.1 Revisió financera	131
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	131
3. COMENTARIS MÉS IMPORTANTS SOBRE ELS COMPTES ANUALS	132
3.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	132
3.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	133
3.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	140
4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES	143
4.1 Ingressos pressupostaris i ingressos econòmics per transferències rebudes	143
4.2 Finançament de les despeses corrents de la Universitat per part de la Generalitat	143
4.3 Conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió	145
4.4 Estabilitat pressupostària	146
4.5 D'altres fets	146
5. FISCALITZACIÓ DE L'ENDEUTAMENT	148
5.1 Detall de les operacions d'endeutament	148
5.2 Endeutament derivat dels plans d'inversions 1995-2003	149
5.3 Pòlisses de crèdit a curt termini	153
5.4 Préstec del SEPIVA	154
5.5 D'altres operacions	155
6. AUDITORIA OPERATIVA DEL SERVEI DE CONTROL INTERN	156
6.1 Objectius i abast	156
6.2 Legalitat vigent	156

ÍNDEX	Pàgina
6.3 Normativa del servei, dependència i recursos humans i materials	156
6.4 Resum descriptiu de les activitats	157
6.5 Plans estratègics, objectius i sistemes de gestió de qualitat	158
6.6 Aspectes susceptibles de millora	158
7. RECOMANACIONS	160
7.1 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors	160
7.2 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2008	161
<u>V. UNIVERSITAT JAUME I</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	165
1.1 Objectius	165
1.2 Abast de la fiscalització	165
2. CONCLUSIONS GENERALS	166
2.1 Revisió financera	166
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	166
3. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	167
3.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	167
3.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	167
3.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	173
4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUES	177
4.1 Ingressos pressupostaris i ingressos econòmics per transferències rebudes	177
4.2 Finançament de les despeses corrents de la Universitat per part de la Generalitat	177
4.3 Conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió	179
4.4 Estabilitat pressupostària	180
4.5 D'altres fets	181
5. FISCALITZACIÓ DE L'ENDEUTAMENT	182
5.1 Detall de les operacions	182
5.2 Efecte en els comptes anuals dels convenis i contractes	183

ÍNDEX	Pàgina
6. AUDITORIA OPERATIVA DEL SERVEI DE CONTROL INTERN	186
6.1 Objectius i abast	186
6.2 Legalitat vigent, organització i recursos humans	186
6.3 Normativa del servei, dependència, personal i recursos materials	187
6.4 Resum descriptiu d'activitats	188
6.5 Anàlisi dels procediments	191
6.6 Informes i advertiments	191
6.7 Plans estratègics, objectius i sistemes de gestió de qualitat	192
6.8 Aspectes positius i susceptibles de millora	193
7. RECOMANACIONS	195
7.1 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors	195
7.2 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2008	195
<u>VI. UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	199
1.1 Objectius	199
1.2 Abast de la fiscalització	199
2. CONCLUSIONS GENERALS	200
2.1 Revisió financera	200
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	200
3. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES	201
3.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat	201
3.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost	201
3.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	207
4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES	211
4.1 Pressupost i liquidació de les transferències corrents i de capital	211
4.2 Finançament de les despeses corrents de la Universitat per part de la Generalitat	212

ÍNDEX	Pàgina	
4.3	Conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió	213
4.4	Estabilitat pressupostària	215
4.5	D'altres fets	215
5.	FISCALITZACIÓ DE L'ENDEUTAMENT	217
5.1	Detall de les operacions	217
5.2	Plans d'inversions 1995-2003 de la Generalitat Valenciana	217
5.3	Compte de crèdit operatiu pels plans d'inversions	221
5.4	Operacions del Ministeri de Ciència i Innovació	221
5.5	Préstec del SEPIVA	221
6.	AUDITORIA OPERATIVA DEL SERVEI DE CONTROL INTERN	223
6.1	Objectius i abast	223
6.2	Legalitat vigent	223
6.3	Normativa del servei, dependència, personal i recursos materials	224
6.4	Resum descriptiu d'activitats	225
6.5	Anàlisi dels procediments	228
6.6	Informes i advertiments	228
6.7	Plans estratègics, objectius i sistemes de gestió de qualitat	229
6.8	Aspectes positius i susceptibles de millora	230
7.	RECOMANACIONS	232
7.1	Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors	232
7.2	Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2008	233
ANNEX I	Comptes de les universitats públiques	
ANNEX II	Al·legacions dels comptedants i informes sobre les al·legacions	

NOTA SOBRE LA UNITAT MONETÀRIA

Totes les dades econòmiques de l'Informe vénen expressades en euros. Se n'ha fet un arrodoniment per tal de no mostrar els cèntims; les dades representen sempre l'arrodoniment de cada valor exacte, i no la suma de dades arrodonides.

INTRODUCCIÓ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià i dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector, segons l'article 2.1.a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, es troben les universitats públiques.

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 del text legal citat i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, l'informe que s'ha de fer tindrà per objecte determinar si els comptes de l'exercici de 2008 de les universitats públiques s'han presentat d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

L'article 58 del citat Reglament de Règim Interior possibilita la utilització de tècniques de mostratge per a exercir la funció fiscalitzadora, amb la finalitat d'avaluar el control intern de les institucions, organitzacions o entitats fiscalitzades, quan així ho aconselle la bona execució dels treballs.

En la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2008, d'acord amb el Programa Anual d'Actuació de la Sindicatura de Comptes per a 2009 –aprovat pel Consell de la institució en la sessió de 22 de desembre de 2008–, s'ha previst l'elaboració de distints tipus d'informes, amb un abast divers, depenent de l'àrea o entitat de què es tracte.

En uns supòsits s'ha realitzat un senzill control formal dels comptes presentats; mentre que en uns altres casos, a més del dit control, hem fiscalitzat determinades àrees que s'han considerat significatives. Existeix un tercer grup d'informes, en els quals s'ha practicat una fiscalització integral dels comptes anuals.

En aqueix sentit, d'acord amb el Programa citat, en relació amb les universitats públiques s'ha fet un control formal dels comptes anuals i un control específic de les àrees de transferències rebudes, l'endeutament i les despeses financeres, a l'objecte de determinar si el seu registre en els comptes anuals de l'exercici de 2008 es presenta conformement als principis comptables que hi són d'aplicació.

El Programa mencionat comprén també la realització d'una auditoria operativa sobre els òrgans de control intern, la seua organització i el seu funcionament.

En qualsevol cas, en els informes de fiscalització de cada una de les universitats públiques i en l'apartat 6 de la Introducció, s'indiquen les mesures que aquestes han d'adoptar per millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen –si és el cas– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització.

Acomplint el que es preveu en els articles 11 i 14.6 de la Llei 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització s'ha realitzat de tal manera que permeta que els informes de fiscalització de cada una de les universitats públiques oferisquen les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de les universitats públiques.

En aquesta Introducció als informes de fiscalització de les universitats públiques s'inclou, encara, un apartat de comptes agregats i de magnituds i indicadors financers, i un altre de transferències i subvencions de la Generalitat, amb la finalitat d'oferir una anàlisi de l'evolució de les magnituds economicofinanceres del conjunt d'universitats públiques i de la situació del seu finançament públic per part de la Generalitat.

1.2 Abast de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de les universitats públiques estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres –juntament amb l'informe d'auditoria– en l'annex d'aquest Informe.

L'abast de la fiscalització de l'activitat econòmica i financera de les universitats públiques, d'acord amb el que es disposa en el Programa Anual, s'orienta a la consecució dels objectius que detallem tot seguit per a totes les universitats que han de ser fiscalitzades.

S'ha fet una revisió formal dels comptes anuals, en la qual hem analitzat els aspectes següents.

- Formulació dels comptes anuals de la Universitat; la seua aprovació per part dels òrgans competents dins dels terminis legalment establits, conformement a la normativa aplicable; així com el tràmit de rendició dels comptes anuals dins del termini previst.
- Coherència interna dels comptes retuts, que continguen tots els documents establits per la normativa vigent i que els hagen formalitzats d'acord amb el que es disposa en la normativa jurídica aplicable.
- Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici i dels nivells d'execució pressupostària, tant en l'estat d'ingressos com en el de despeses.
- Revisió dels punts de major interès de l'informe de control de la Intervenció General de la Generalitat i el seu efecte en l'abast de la fiscalització.

S'ha realitzat un revisió formal dels comptes anuals de les diferents universitats públiques, presentats per la Intervenció General de la Generalitat. En aquest sentit, hem fet un seguiment específic de totes les fundacions i entitats participades majoritàriament

per les universitats valencianes, a fi de comprovar si en els comptes anuals presentats s'han inclòs els de les dites entitats.

Cal fer notar que la revisió formal no ha posat de manifest cap circumstància que haja aconsellat ampliar l'abast previst per a aquesta fiscalització en el Programa Anual, en el qual s'estableix una fiscalització parcial de l'activitat economicofinancera de totes les universitats públiques, en concret de les àrees de transferències rebudes i d'endeutament, que hem fiscalitzat amb major detall i intensitat.

En aqueix sentit, en la fiscalització de l'àrea de "Transferències rebudes", capítols IV i VII del pressupost d'ingressos, s'han dut a terme les actuacions següents:

- Analitzar la correcció de les previsions inicials, així com els procediments de gestió, comptabilitat i control d'aquestes operacions.
- Analitzar l'adequació a la normativa comptable del registre de les transferències corrents efectuades per la Generalitat per a finançar l'activitat ordinària de l'exercici de 2008.
- Analitzar l'adequació a la normativa comptable del registre dels convenis de col·laboració signats en maig de 2008 per a finançar despeses corrents i d'inversió.
- Analitzar l'adequació a la normativa comptable del registre d'uns altres ingressos per transferències i subvencions corrents o de capital rebudes, a l'objecte de comprovar el compliment de la normativa vigent i –si és el cas– el seu eventual reintegrament.
- Analitzar l'adequació del reflex, en el balanç i en el compte del resultat economicopatrimonial, dels drets i dels ingressos derivats de les transferències i subvencions rebudes en l'exercici de 2008 i en exercicis anteriors que figuren com a pendents de cobrament; així com la informació inclosa en la memòria.

Pel que fa a la fiscalització de l'àrea d'endeutament, capítol IX, "Passius financers", del pressupost de despeses i del pressupost d'ingressos, i capítol III, "Despeses financeres", del pressupost de despeses, les actuacions realitzades han sigut les següents:

- Analitzar la correcció de les previsions inicials pressupostàries en el capítols de "Passius financers" i de "Despeses financeres"; així com els procediments de gestió, comptabilitat, control i autoritzacions d'aquestes operacions.
- Analitzar l'adequació del reflex, en la liquidació del pressupost, de les amortitzacions de capital de les operacions de préstec a llarg termini i del saldo net de les operacions de préstec concertades a curt termini; així com les eventuais noves operacions de préstec a llarg termini concertades durant l'exercici de 2008.

- Analitzar l'adequació del reflex, en el passiu del balanç, en el compte del resultat economicopatrimonial i en la memòria, de les operacions d'endeutament i de les seues despeses financeres.
- Analitzar el reflex, en el balanç i en el compte del resultat economicopatrimonial, dels convenis de col·laboració de les universitats públiques amb la Generalitat i dels distints instruments financers accessoris derivats dels plans d'inversions de 1995-2003.
- Analitzar la situació d'equilibri o de superàvit de cada una de les universitats públiques en termes de capacitat de finançament –segons la definició del Sistema Europeu de Comptes Regionals– en l'exercici de 2008 i en l'exercici de 2007.

El Programa Anual també estableix la realització d'una auditoria operativa sobre els serveis o òrgans de control intern, la seua organització i funcionament, de totes les universitats públiques. En aqueix sentit s'han dut a terme les actuacions següents:

- Analitzar els procediments, les polítiques i els programes dels serveis de control intern, i també els seus informes, amb la finalitat de fer-ne una descripció completa, detectar els seus aspectes positius i d'altres que siguen susceptibles de millora, realitzant observacions, declaracions i orientacions sobre actuacions i polítiques concretes i proposant mesures i recomanacions, d'acord amb principis generals de bona gestió.
- Analitzar l'existència de serveis de gestió de qualitat i de plans estratègics en cada una de les universitats públiques, i el seu efecte en els serveis o òrgans de control intern.

En relació amb totes les universitats públiques, s'ha comprovat el grau de compliment i de posada en pràctica de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors. Hem analitzat, així mateix, si les universitats han resolt en l'exercici de 2008 els incompliments de la normativa vigent que es van posar de manifest en els dits informes.

D'acord amb això, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i a les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en aquest cas, tenint en compte els objectius perseguits i l'abast assenyalat anteriorment.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 de la Introducció, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1 anterior, s'ha revisat el compliment, per part de les universitats públiques, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics –en relació amb les àrees fiscalitzades– durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

La dita revisió ha consistit a verificar, per mitjà de proves selectives, els aspectes rellevants establits fonamentalment en

- Llei de la Generalitat 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats; modificada per la Llei Orgànica 4/2007, de 12 d'abril.
- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret Legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Entre les normes jurídiques que disciplinen la gestió economicofinancera de les universitats públiques, en destaquen els Estatuts de cada una, que són aprovats per decret del Consell de la Generalitat. Durant l'exercici de 2008 han estat vigents els Estatuts següents:

- Estatuts de la Universitat de València, aprovats pel Decret 128/2004, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Politècnica de València, aprovats pel Decret 253/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat d'Alacant, aprovats pel Decret 73/2004, de 7 de maig, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Jaume I, aprovats pel Decret 252/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat.
- Estatuts de la Universitat Miguel Hernández, aprovats pel Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 anterior, en les universitats públiques s'han posat de manifest les següents circumstàncies que podrien afectar de forma significativa l'adequació dels seus comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació:

- En l'exercici de 2008, les universitats públiques subscrigueren sengles convenis de col·laboració, signats i impulsats per la Generalitat, per mitjà dels quals es va liquidar el Pla Plurianual de Finançament. En aqueixos convenis es regula un finançament singular corresponent al període 2009-2022, tal com s'analitza en els apartats 5.1, 5.2 i 5.3 de la Introducció. En aplicació dels citats convenis, s'han vist ajornats i fraccionats en anualitats ingressos pressupostaris de l'exercici de 2008 i d'exercicis anteriors, per una quantia total conjunta de 576.865.460 euros. Aquesta quantia és equivalent al 72,7% de l'import que en l'exercici de 2008 correspon al finançament ordinari de la Generalitat per a les universitats públiques i afecta significativament la seua situació financera, ja que per mitjà d'aqueixos convenis es converteixen drets de cobrament a curt termini en drets de cobrament a llarg termini.
- A la Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat d'Alacant, el balanç no s'ha formulat tenint en compte el termini previst per al venciment a menys d'un any de determinats béns, drets i obligacions; raó per la qual el fons de maniobra positiu conjunt que es dedueix de l'actiu circulant, menys els creditors a curt termini, de 434.286.971 euros, està sobrevalorat en 668.759.310 euros, i resulta negatiu en 234.472.339 euros; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de la Introducció i en els apartats 3.3 i 5 de l'informe de cada una de les tres universitats públiques indicades.

No obstant això, es considera necessari ressaltar que, per evitar la situació de desequilibri pressupostari posada de manifest en la primera de les circumstàncies suara referides, en febrer de 2009 les universitats públiques sol·licitaren al conseller d'Educació autorització perquè els drets reconeguts pendents de cobrament poguessen ser anticipats financerament, en la mesura i pels imports que resultessen necessaris en termes de recurs pressupostari i/o liquiditat; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de la Introducció.

En aqueix sentit, en la disposició addicional dinovena del projecte de Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010 s'estableix que els crèdits reconeguts a favor de les universitats públiques, com a conseqüència dels convenis referits, podran ser objecte de facturatge en els termes prevists en el pla plurianual de finançament de les universitats públiques vigent en l'any 2010, pendent d'aprovació.

Cal dir que en aquest apartat s'han recollit, exclusivament, aquelles conclusions generals dels informes de les universitats públiques que presenten un origen i unes implicacions comunes, en relació amb l'ordenació i coordinació del Sistema Universitari Valencià, mitjançant els instruments del Pla Universitari Valencià prevists en l'article 30 de la Llei de la Generalitat 4/2007, de 9 de febrer, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast indicat en l'apartat 1.2.2 de la Introducció, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades, en cap de les universitats públiques.

Es considera necessari destacar que, tal com s'ha posat de manifest en la primera circumstància de l'apartat 2.1 anterior, és molt significatiu l'efecte dels endarreriments de la Generalitat i dels convenis subscrits –per mitjà dels quals queda liquidat el Pla Plurianual de Finançament– sobre el resultat pressupostari de l'exercici i dels exercicis anteriors, i especialment sobre el romanent de tresoreria, la quantia del qual és bàsica per a la gestió ordinària universitària, ja que resulta afectada l'autonomia econòmica i financera de les universitats públiques establida en l'article 79.1 de la LOU, en la mesura en què es dificulta la planificació normal de la seua activitat.

3. ASPECTES RELLEVANTS DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES

3.1 Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana

El sector públic universitari de la Comunitat Valenciana està format en l'exercici de 2008 per les següents universitats: Universitat de València, Universitat Politècnica de València, Universitat d'Alacant, Universitat Jaume I i Universitat Miguel Hernández d'Elx.

El primer antecedent històric de la Universitat de València es recull en la butlla pontifícia de l'any 1501 del Papa Alexandre VI, la qual, juntament amb el privilegi reial de Ferran II concedit l'any 1502, tingué com a conseqüència la inauguració oficial de l'Estudi General de València el dia 13 d'octubre de 1502, que s'equiparava en prerrogatives i distincions a la Universitat de Roma.

La Universitat Politècnica de València té l'origen en l'Institut Politècnic Superior de València, creat pel Decret-Llei 5/1968, de 6 de juny. Amb posterioritat, en virtut del que es disposava en el Decret 2.731/1968, de 24 d'octubre, es van crear en l'Institut les Escoles Tècniques Superiors d'Arquitectura, d'Enginyers de Camins, Canals i Ports i d'Enginyers Industrials, i s'hi integrà la ja preexistent Escola Tècnica Superior d'Enginyers Agrònoms, creada a València l'any 1959. D'acord amb el que es preveia en la Llei General d'Educació de 4 d'agost de 1970, per mitjà del Decret 495/1971, d'11 de març, l'Institut Politècnic Superior de València es constituí en Universitat, amb la denominació d'Universitat Politècnica de València.

La Universitat d'Alacant fou creada en octubre de 1979, sobre l'estructura del Centre d'Estudis Universitaris, que havia començat a funcionar en l'any 1968. Alacant recuperava així els estudis universitaris suspesos en 1834, quan va tancar, després de dos segles d'existència, la seua precursora, la Universitat d'Oriola. La Universitat d'Oriola es va crear mitjançant una butlla papal en 1545 i mantingué obertes les seues portes entre els anys 1610 i 1808.

La Universitat Jaume I, que té la seu a la ciutat de Castelló de la Plana, va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 3/1991, de 19 de febrer. La Universitat té l'origen en l'antic Col·legi Universitari existent en aqueixa ciutat i en l'extensió de la Facultat de Dret de València, a l'objecte d'impartir el segon cicle dels estudis cursats en aquest centre universitari.

La Universitat Miguel Hernández d'Elx fou creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1996, de 27 de desembre. El Rectorat, els serveis generals i el principal campus de la Universitat es troben a la ciutat d'Elx, i compta amb uns altres campus a les ciutats de Sant Joan d'Alacant, a Oriola i a Altea.

Interessa destacar que també forma part del sector públic universitari valencià la Universitat Internacional Valenciana, reconeguda mitjançant la Llei de la Generalitat 7/2008, de 13 de juny, de reconeixement de la Universitat Internacional Valenciana,

com una universitat privada creada amb la finalitat d'impulsar l'ensenyament universitari no presencial a la Comunitat; n'és el titular la Fundació de la Comunitat Valenciana Universitat Internacional de València, el fons de dotació de la qual està participat al 100% per la Generalitat.

El 20 de maig de 2009 quedaren aprovades les Normes d'Organització i Funcionament de la Universitat Internacional Valenciana, mitjançant el Decret 65/2009, de 15 de maig, del Consell; normes que prèviament, el 27 d'abril de 2009, havien sigut aprovades pel Patronat de la Fundació de la Comunitat Valenciana Universitat Internacional de València, que n'és el titular i màxim òrgan col·legiat de govern i representació de la Universitat, segons l'article 13.1 del dit text legal.

Existeixen dues universitats més a la Comunitat Valenciana: la Universitat Cardenal Herrera-CEU i la Universitat Catòlica de València Sant Vicent Màrtir; però no es financen amb fons de la Generalitat, raó per la qual no són objecte de fiscalització per part d'aquesta Sindicatura de Comptes.

3.2 Les universitats en el sector públic valencià

La importància del sector públic universitari es pot apreciar en les xifres pressupostàries que es recullen en l'apartat 4 del present Informe. Els crèdits definitius registrats en el pressupost de despeses de les cinc universitats públiques en l'exercici de 2008, ascendiren a 1.676.141.275 euros i les obligacions reconegudes s'elevaren a 1.238.121.119 euros.

El finançament de les universitats públiques remet, fonamentalment, a les consignacions previstes en els pressuposts de la Generalitat, atés que les transferències corrents i de capital rebudes de l'Administració autonòmica són la seua principal font d'ingressos; tal com analitzem en els apartats 4.3 i 5 de la Introducció.

3.3 Naturalesa i règim jurídic

En virtut del que es disposa en l'article 1 de la LOU, les universitats presten el servei públic de l'educació superior, mitjançant la investigació, la docència i l'estudi; estan dotades de personalitat jurídica i realitzen les seues funcions en règim de autonomia i coordinació entre totes elles.

En l'apartat 2 de l'article citat s'estableix que són funcions de la Universitat, al servei de la societat:

- La creació, desenvolupament, transmissió i crítica de la ciència, de la tècnica i de la cultura.
- La preparació per a l'exercici d'activitats professionals que exigisquen l'aplicació de coneixements i mètodes científics, i per a la creació artística.
- La difusió, valoració i transferència del coneixement al servei de la cultura, de la qualitat de la vida i del desenvolupament econòmic.

- La difusió del coneixement i de la cultura per mitjà de la extensió universitària i la formació al llarg de tota la vida.

L'autonomia de les universitats, d'acord amb el que s'expressa en l'article 2.2 de la LOU, comprén –entre altres– les funcions següents:

- L'elaboració, aprovació i gestió dels seus pressuposts i l'administració dels seus béns.
- La selecció, formació i promoció del personal docent i investigador i d'administració i serveis; així com la determinació de les condicions en què han de desenvolupar les seues activitats.
- L'establiment i la modificació de les seues relacions de llocs de treball.

Segons que s'indica en l'article 3 de la LOU, són universitats públiques les institucions creades per l'assemblea legislativa de la comunitat autònoma en l'àmbit de la qual s'hagen d'establir, i que realitzen totes les funcions suara detallades.

Les competències en matèria d'universitats foren assumides per la Generalitat mitjançant el Reial Decret 2.633/1985, de 20 de novembre, i les funcions i els serveis en aquesta matèria estan assignats a la Conselleria d'Educació, en virtut del que es preveu en el Decret 7/2007, de 28 de juny, del president de la Generalitat, per mitjà del qual es determinen les conselleries en què s'organitza l'Administració de la Generalitat. Amb posterioritat, el Decret 118/2007, de 27 de juliol, del Consell, ha aprovat el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Educació.

Conformement a l'article 4.1.a) de la LOU, la competència per a crear universitats públiques al territori de la Comunitat Valenciana s'atribueix a la Generalitat, competència que s'exerceix per mitjà d'una llei aprovada per les Corts; alhora que, segons l'article 2.5 del citat text legal, correspon a la Generalitat la coordinació de les universitats de la Comunitat Valenciana, precepte legal desenvolupat mitjançant la Llei 4/2007, de 9 de febrer, de la Generalitat, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià (LCSUV).

Quant al règim jurídic, les universitats públiques es regeixen pel que es disposa en la LOU i en la resta de normes legals dictades per l'Estat o per les comunitats autònomes; així com pels estatuts que les universitats mateixes elaboren, els quals són aprovats per decret del Govern Valencià d'acord amb el que es preveu en l'article 6.2 d'aquell text legal.

L'article 6 de la LCSUV estableix que és d'aplicació a les universitats públiques, en el marc de la legislació bàsica de l'Estat, la legislació de la Generalitat sobre procediment administratiu, règim patrimonial i financer, contractació administrativa i règim dels funcionaris de l'Administració de la Generalitat; llevat del règim estatutari aplicable als funcionaris dels cossos docents universitaris.

L'article 79 de la LOU disposa que les universitats públiques tindran autonomia econòmica i financera, en els termes establits en el dit text legal. A aqueix efecte, es garantirà que les universitats disposen dels recursos necessaris per a un funcionament bàsic de qualitat.

L'article 79.2 de la LOU indica que, en l'exercici de la seua activitat econòmica i financera, les universitats públiques es regiran pel que es preveu en el seu títol XI i en la legislació financera i pressupostària aplicable al sector públic.

El pressupost de les universitats públiques, d'acord amb el que es disposa en l'article 81 de la LOU, serà un document únic i equilibrat i comprendrà la totalitat dels seus ingressos i despeses.

L'estructura del pressupost, el seu sistema comptable i els documents que comprenen els seus comptes anuals, s'hauran d'adaptar, en tot cas, a les normes que amb caràcter general s'establisquen per al sector públic. En aquest sentit, la LOU admet la possibilitat que les comunitats autònomes puguen establir un pla de comptabilitat per a les universitats de la seua competència.

3.4 Rendició de comptes, sistema comptable i control intern

L'article 81.5 de la LOU disposa que les universitats enviaran al consell de govern de la comunitat autònoma la liquidació del pressupost i la resta de documents que constitueixen els seus comptes anuals, dins del termini establert en les normes aplicables de cada comunitat autònoma o –si no n'hi ha– en la legislació general. Una vegada rebuts els comptes en la comunitat autònoma, seran tramesos a l'òrgan de fiscalització de comptes d'aquesta o –si no n'hi ha– al Tribunal de Comptes.

Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana, en definitiva, estan obligades a rendir els seus comptes, per mitjà del Govern Valencià, a la Sindicatura de Comptes; sense perjudici de les iniciatives de fiscalització que hi puga desenvolupar el Tribunal de Comptes.

La Resolució de la Intervenció General de la Generalitat de 30 de novembre de 2001, d'altra banda, estableix que les universitats públiques de la Comunitat Valenciana hauran de retre els seus comptes conformement al que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

D'acord amb el que es disposa en el citat Pla General de Comptabilitat Pública, els comptes anuals estaran formats pels documents següents: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost i memòria.

D'altra banda, segons el que es disposa en l'apartat 3 de l'article 62.bis de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, els informes d'auditoria de comptes anuals realitzats en el marc de l'exercici del control intern denominat "auditoria pública"

que porta a efecte la Intervenció General, seran retuts a la Sindicatura de Comptes juntament amb els comptes anuals.

En conseqüència amb el que hem expressat, els comptes anuals de les universitats públiques, juntament amb l'informe d'auditoria o de control financer de la Intervenció General, cal rendir-los davant d'aquesta Sindicatura fins al dia 30 de juny de 2009.

En relació amb la gestió dels pressuposts universitaris i el control intern, es pot indicar que en cada exercici pressupostari la Llei de Pressuposts de la Generalitat regula el règim de la subvenció per despesa corrent a les universitats públiques, així com el finançament dels seus plans d'inversions d'infraestructures docents i científicotecnològiques.

En la regulació corresponent a l'exercici de 2008, concretament en l'article 14.5 de la Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008, es va establir que les universitats havien de trametre a la Conselleria d'Educació, abans del 30 d'abril de 2008, els pressuposts d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici de 2008.

Com a complement d'això, en l'article 14.5 de la Llei 17/2008, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2009, s'ha disposat que les universitats públiques han de trametre a la Conselleria d'Educació, abans del 30 d'abril de 2009, la liquidació del pressupost de l'exercici de 2008 degudament aprovada pels òrgans de la Universitat que pertocquen en cada cas.

D'altra banda, en virtut del que es preveu en l'article 82 de la LOU i en el citat article 14.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat, el control financer de les universitats públiques durant l'exercici de 2008 s'efectua per mitjà d'auditories anuals, sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat.

El control financer assignat a la Intervenció General es desenvolupa de forma habitual a totes les universitats públiques, i es porta a efecte amb la col·laboració d'empreses privades d'auditoria que elaboren un informe d'auditoria integral, i que són contractades d'acord amb el que es preveu en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

El control financer de les universitats no es limita a comprovar l'adequació de l'aplicació de les subvencions rebudes de la Generalitat, sinó que s'emeten informes d'auditoria similars als que es realitzen en les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de la Generalitat, o en les seues fundacions públiques, entitats de dret públic o societats mercantils; en tots aquests supòsits, en aplicació del que es preveu en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El control que realitza la Intervenció General no pot ser qualificat com a control extern, ja que aquest és assignat per l'article 81.5 de la LOU a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes, i s'ha de tenir en compte que aquest text legal s'ha dictat en exercici de la competència exclusiva que té l'Estat en la matèria.

4. COMPTES AGREGATS

4.1 Pressuposts inicials i definitius de les universitats

El quadre següent mostra, amb les xifres expressades en euros, els pressuposts inicials agregats de les cinc universitats públiques dels exercicis de 2007 i 2008, juntament amb la variació entre ambdós exercicis.

Capítols	Pressupost inicial		Variació	
	2008	2007	08/07	
III Taxes i d'altres ingressos	163.636.858	151.163.204	12.473.654	8,3%
IV Transferències corrents	837.858.425	779.954.132	57.904.293	7,4%
V Ingressos patrimonials	3.939.657	3.341.470	598.187	17,9%
VI Alienació d'inversions reals	12.360	12.000	360	3,0%
VII Transferències de capital	96.857.678	91.678.370	5.179.308	5,6%
VIII Actius financers	0	20.877.530	(20.877.530)	(100,0%)
IX Passius financers	39.906.839	19.575.940	20.330.899	103,9%
Total ingressos	1.142.211.817	1.066.602.646	75.609.171	7,1%
I Despeses de personal	569.439.759	530.313.415	39.126.344	7,4%
II Despeses de funcionament	162.360.078	150.498.719	11.861.359	7,9%
III Despeses financeres	36.238.281	36.461.953	(223.672)	(0,6%)
IV Transferències corrents	23.642.615	21.304.207	2.338.408	11,0%
VI Inversions reals	331.351.637	314.917.592	16.434.045	5,2%
VII Transferències de capital	570.496	300.506	269.990	89,8%
VIII Actius financers	130.000	130.000	0	0,0%
IX Passius financers	18.478.951	12.676.254	5.802.697	45,8%
Total despeses	1.142.211.817	1.066.602.646	75.609.171	7,1%

Quadre 4.1

El pressupost inicial agregat de les universitats públiques tingué un increment del 6,2% en 2007, respecte al de l'exercici de 2006, i de l'11,8% en el període anterior. L'increment en 2008 respecte al de l'exercici de 2007, ha sigut del 7,1%.

Les variacions positives en valors absoluts més significatives en l'estat d'ingressos, es produeixen en les transferències corrents i en els passius financers, i les negatives, en els actius financers.

En l'estat de despeses, les variacions més importants es produeixen en despeses de personal, despeses de funcionament, inversions reals i passius financers, capítols I, II, VI i IX del pressupost.

El quadre següent recull, a escala d'agregat de les cinc universitats públiques, les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, tant d'ingressos com de despeses, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	163.636.858	23.020.008	186.656.866	14,1%
IV Transferències corrents	837.858.425	20.357.410	858.215.835	2,4%
V Ingressos patrimonials	3.939.657	37.913	3.977.570	1,0%
VI Alienació d'inversions reals	12.360	1.925	14.285	15,6%
VII Transferències de capital	96.857.678	61.701.180	158.558.858	63,7%
VIII Actius financers	0	416.611.632	416.611.632	-
IX Passius financers	39.906.839	12.199.390	52.106.229	30,6%
Total ingressos	1.142.211.817	514.260.783	1.676.141.275	45,0%
I Despeses de personal	569.439.759	15.320.756	584.760.515	2,7%
II Despeses de funcionament	162.360.078	39.880.187	202.240.265	24,6%
III Despeses financeres	36.238.281	3.535.404	39.773.685	9,8%
IV Transferències corrents	23.642.615	14.095.729	37.738.344	59,6%
VI Inversions reals	331.351.637	409.190.532	740.542.169	123,5%
VII Transferències de capital	570.496	606.141	1.176.637	106,2%
VIII Actius financers	130.000	0	130.000	0,0%
IX Passius financers	18.478.951	51.300.709	69.779.660	277,6%
Total despeses	1.142.211.817	514.260.783	1.676.141.275	45,0%

Quadre 4.2

El pressupost inicial agregat de les universitats públiques per a l'exercici de 2008, que ascendia a 1.142.211.817 euros, s'ha incrementat en 514.260.783 euros, un 45,0%, i ha quedat definitivament en 1.676.141.275 euros. Les modificacions pressupostàries més significatives han tingut lloc en el capítol VIII d'ingressos, "Actius financers", i en el capítol VI de despeses, "Inversions reals".

La causa fonamental d'aquest significatiu increment és la incorporació de romanents de crèdit finançats per mitjà de romanents de tresoreria, i ha afectat especialment les inversions en infraestructures i els convenis d'investigació.

4.2 Execució del pressupost de despeses de les universitats

La liquidació de l'estat de despeses agregada de l'exercici de 2008 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, és la que mostrem en el quadre següent.

Despeses	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	584.760.515	568.437.536	557.153.550	11.283.986	97,2%	98,0%
Desps. de funcionam.	202.240.265	162.776.794	138.253.323	24.523.471	80,5%	84,9%
Despeses financers	39.773.685	36.847.529	36.683.815	163.714	92,6%	99,6%
Transfers. corrents	37.738.344	27.592.823	26.387.799	1.205.024	73,1%	95,6%
Inversions reals	740.542.169	388.213.350	310.297.733	77.915.617	52,4%	79,9%
Transfers. de capital	1.176.637	833.411	776.078	57.333	70,8%	93,1%
Actius financers	130.000	30.061	30.061	0	23,1%	100,0%
Passius financers	69.779.660	53.389.615	52.189.634	1.199.981	76,5%	97,8%
Total	1.676.141.275	1.238.121.119	1.121.771.993	116.349.126	73,9%	90,6%

Quadre 4.3

El pressupost de despeses agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2008, presenta un grau d'execució del 73,9%, que s'ha vist afectat pel baix nivell del capítol d'"Inversions reals", que ha sigut del 52,4%. El grau de realització ha arribat al 90,6%.

4.3 Execució del pressupost d'ingressos de les universitats

La liquidació de l'estat d'ingressos agregada de l'exercici de 2008 de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, es mostra en el quadre següent:

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingres.	186.656.866	200.639.796	177.061.341	23.578.455	107,5%	88,2%
Transfers. corrents	858.215.835	866.021.119	709.933.521	156.087.598	100,9%	82,0%
Ingres. patrimonials	3.977.570	6.054.038	5.412.058	641.980	152,2%	89,4%
Alienació inversions	14.285	3.709	3.709	0	26,0%	100,0%
Transfers. de capital	158.558.858	145.470.067	123.148.756	22.321.311	91,7%	84,7%
Actius financers	416.611.632	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	52.106.229	50.779.711	48.998.540	1.781.171	97,5%	96,5%
Total	1.676.141.275	1.268.968.440	1.064.557.925	204.410.515	75,7%	83,9%

Quadre 4.4

El pressupost d'ingressos agregat de les universitats públiques de l'exercici de 2008 presenta un grau d'execució del 75,7% i un grau de realització del 83,9%. Si no prenem en consideració el capítol d'"Actius financers" (que no pot tenir drets reconeguts, perquè registra l'aplicació del romanent de tresoreria per al finançament de modificacions pressupostàries), el grau d'execució s'eleva al 100,7%.

La principal font d'ingressos de les universitats públiques, la constitueixen les transferències de la Generalitat; tal com es pot observar en el quadre següent, on les xifres s'expressen en euros.

Transferències	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents cobr.	Grau execució	Grau realització
Corrents de la Generalitat	832.610.294	835.710.131	680.494.756	155.215.375	100,4%	81,4%
Corrents d'uns altres ens	25.605.538	30.310.988	29.438.764	872.224	118,4%	97,1%
Total capítol IV	858.215.832	866.021.119	709.933.520	156.087.599	100,9%	82,0%
De capital de la Generalitat	81.170.316	75.353.712	67.003.948	8.349.764	92,8%	88,9%
De capital d'uns altres ens	77.388.542	70.116.355	56.144.808	13.971.547	90,6%	80,1%
Total capítol VII	158.558.858	145.470.067	123.148.756	22.321.311	91,7%	84,7%

Quadre 4.5

En termes de drets reconeguts, les transferències corrents de la Generalitat representen el 96,5% del total de transferències corrents agregades, i les de capital, el 51,8% del total; totes dues constitueixen el 71,8% del total de drets reconeguts agregats del pressupost d'ingressos.

Per una part, de l'import dels drets reconeguts corresponents a les transferències corrents de la Generalitat, en pertanyen 793.447.960 euros a la subvenció corrent comptabilitzada per les universitats públiques, resultat de l'aplicació en l'exercici de 2008 dels criteris del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià; tal com s'indica en els apartats 2.1, 5.1 i 5.2 de la Introducció.

Pel concepte referit en el paràgraf anterior, la Generalitat, no obstant això, ha reconegut obligacions exclusivament per la xifra de 650.491.075 euros, import que ha sigut transferit a les universitats públiques en l'exercici de 2008; tal com es detalla en l'apartat 5.1 de la Introducció.

D'altra banda, de l'import de drets reconeguts per les transferències de capital de la Generalitat, en corresponen 75.113.018 euros als plans d'inversions; tal com s'indica en l'apartat 5.4 de la Introducció.

4.4 **Resultat pressupostari de l'exercici agregat**

El resultat agregat de les liquidacions dels pressuposts de les cinc universitats públiques, amb les xifres expressades en euros, és el que mostrem a continuació.

Concepte	2008	2007	Variació
(+) Drets reconeguts per operacions no financeres	1.218.188.731	1.146.860.951	6,2%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	1.184.701.445	1.083.364.440	9,4%
(+) Drets reconeguts per operacions d'actius financers	0	25.000	(100,0%)
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	30.061	442.600	(93,2%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	33.457.225	63.078.911	(47,0%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(9.077.529)	19.676.891	(146,1%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	24.379.696	82.755.802	(70,5%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	19.720.638	71.960.689	(72,6%)
Desviacions de finançament positives	(45.818.614)	(69.284.829)	33,9%
Desviacions de finançament negatives	48.692.793	41.040.702	18,6%
SUPERÀVIT DE FINANÇAMENT	46.974.512	126.472.364	(62,9%)

Quadre 4.6

El resultat pressupostari agregat ha passat de 63.078.911 euros en 2007 a 33.457.225 euros en 2008. Després de la variació neta de passius financers, queda un saldo pressupostari positiu en ambdós exercicis que corregit amb els ajusts corresponents determina un superàvit de finançament que ha disminuït un 62,9% en 2008 respecte al de 2007.

Per a interpretar adequadament el resultat pressupostari de l'exercici i del superàvit de finançament, s'ha de considerar l'import de 142.956.885 euros de drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de les universitats públiques valencianes; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.1 de la Introducció.

4.5 **Romanent de tresoreria agregat**

El romanent de tresoreria agregat de les cinc universitats públiques es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	2008	2007	Variació
1.-Drets pendents de cobrament	655.203.398	485.289.651	35,0%
2.-Obligacions pendents de pagament	(198.371.764)	(103.819.791)	(91,1%)
3.-Fons líquids	77.977.936	112.772.565	(30,9%)
I.- Romanent de tresoreria afectat	441.117.729	414.262.091	6,5%
II.- Romanent de tresoreria no afectat	93.696.841	79.980.334	17,1%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	534.814.570	494.242.425	8,2%

Quadre 4.7

El romanent de tresoreria agregat ha passat de 494.242.425 euros en 2007 a 534.814.570 euros en 2008, i s'ha incrementat en un 8,2%.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, cal considerar l'import de 576.865.460 euros de drets liquidats en l'exercici i en exercicis anteriors per transferències de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de les universitats públiques valencianes; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.3 de la Introducció.

4.6 Balanç agregat

A partir dels balanços retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el balanç agregat de l'exercici de 2008, que es mostra en el quadre següent juntament amb les xifres de l'exercici de 2007 i els percentatges de variació entre tots dos exercicis, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2008	2007	Var.
Immobilitzat	2.151.820.278	1.906.856.612	12,8%
Immobilitzacions immaterials	25.120.540	16.640.788	51,0%
Immobilitzacions materials	1.746.747.902	1.602.519.786	9,0%
Inversions financeres	379.951.836	287.696.038	32,1%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	6.811.721	3.822.149	78,2%
Actiu circulant	806.150.106	799.159.394	0,9%
Existències	1.704.906	1.668.504	2,2%
Deutors	722.779.907	664.736.702	8,7%
Inversions financeres temporals	14.154.415	41.978.708	(66,3%)
Tresoreria	67.477.939	90.772.565	(25,7%)
Ajusts per periodització	32.939	2.914	1.030,4%
Total actiu	2.964.782.105	2.709.838.156	9,4%

PASSIU	2008	2007	Var.
Fons propis	1.628.176.464	1.450.396.540	12,3%
Patrimoni	1.342.077.977	1.222.204.061	9,8%
Resultats d'exercicis anteriors	108.581.101	87.235.850	24,5%
Resultats de l'exercici	177.517.385	140.956.629	25,9%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	193.251.812	197.049.542	(1,9%)
Provisions per a riscos i despeses	14.908.284	13.150.809	13,4%
Creditors a llarg termini	756.582.411	767.296.924	(1,4%)
Emissió d'obligacions i d'altres valors	336.773.664	336.773.665	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	419.808.747	430.523.259	(2,5%)
Creditors a curt termini	371.863.135	281.944.341	31,9%
Emissió d'obligacions i d'altres valors	326.625	326.625	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	86.045.821	93.933.317	(8,4%)
Creditors	212.994.140	128.517.622	65,7%
Ajusts per periodització	72.496.548	59.166.777	22,5%
Total passiu	2.964.782.105	2.709.838.156	9,4%

Quadre 4.8

S'ha de manifestar que –tal com es pot apreciar en el quadre anterior– el balanç agregat de les universitats públiques ha tingut un increment del 9,4% en l'exercici de 2008, respecte al de l'exercici anterior.

L'actiu a penes ha tingut variació, pel que fa a la seua composició per agrupacions, i està format principalment per elements d'immobilitzat (agrupació que en constitueix el 72,6% del total). En relació amb la composició del passiu, el 54,9% del total en correspon als fons propis de les universitats públiques. Les agrupacions de creditors a llarg i curt termini representen el 25,5% i el 12,5% del total agregat; mentre que els ingressos per a distribuir en diversos exercicis en constitueixen el 6,5% del total.

Finalment, interessa destacar que les universitats públiques presenten un fons de maniobra agregat positiu, tant en 2007 com en 2008, i que ha disminuït en un 16% durant el dit període.

Tanmateix (i tal com s'indica en l'apartat 2.1 d'aquesta Introducció), el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant menys els creditors a curt termini, per import de 434.286.971 euros, està sobrevalorat en 668.759.310 euros, de manera que resulta negatiu en 234.472.339 euros.

A 31 de desembre de 2008, el deute pendent de pagament per part de la Generalitat a les universitats públiques valencianes (que figura registrat en l'actiu del balanç agregat), s'eleva per tots els conceptes a 1.023.165.815 euros i equival al 34,5% del dit actiu.

D'aquesta quantia, la xifra de 576.865.460 euros en correspon a transferències corrents meritades per l'aplicació dels criteris del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, i 432.931.915 euros al deute per les obligacions assumides en relació amb les emissions d'obligacions i als préstecs del Banc Europeu d'Inversions derivats dels plans d'inversions; d'acord amb el que s'indica respectivament en els apartats 5.1 i 5.4 d'aquesta Introducció.

Cal observar que l'estructura i la dimensió del balanç agregat de les universitats públiques, estan significativament afectats pels plans d'inversions, que suposaren entre els anys 1994 i 2004 un cost de 756.058.150 euros, i que han incrementat bàsicament l'immobilitzat material; tal com s'indica en l'apartat 5.4 de la Introducció.

Interessa destacar, per a l'adequada comprensió del balanç agregat de les universitats públiques, la falta d'homogeneïtat a l'hora de comptabilitzar aquest import degut per la Generalitat en l'actiu de cada un dels balanços.

En primer lloc, la Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat Jaume I, sí que han comptabilitzat el dret per a cobrar; però no ho han fet la Universitat d'Alacant ni la Universitat Miguel Hernández (tal com s'indica en els apartats 2.1 dels informes d'aquestes dues universitats públiques).

En segon lloc, les universitats públiques que l'han comptabilitzat, el mantenen classificat en agrupacions del balanç distintes. La Universitat de València l'ha comptabilitzat en inversions financeres permanents de l'immobilitzat, i la Universitat Politècnica de València, en deutors de l'actiu circulant; totes dues sense distingir entre la part a curt termini i la part a llarg termini. Mentre que la Universitat Jaume I ho ha fet

en inversions financeres permanents de l'immobilitzat i en inversions financeres temporals de l'actiu circulant.

En últim lloc, la Universitat de València imputà el dret per a cobrar a l'agrupació del passiu "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis"; mentre que a la Universitat Politècnica i a la Universitat Jaume I quedà imputat al compte del resultat economicopatrimonial. En els dos casos, conformement al que permet la normativa comptable.

4.7 Compte del resultat economicopatrimonial agregat

A partir dels comptes de resultats retuts per cada universitat, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el compte de resultats agregat de l'exercici de 2008, que es mostra en el quadre següent juntament amb les xifres de l'exercici de 2007 i els percentatges de variació entre tots exercicis, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	2008	2007	Variació
Despeses de gestió ordinària	1.004.557.586	935.134.763	7,4%
Despeses de personal	647.159.311	601.761.216	7,5%
Prestacions socials	4.397.003	2.075.372	111,9%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	83.345.137	82.232.150	1,4%
Variació de provisions de tràfic	767.462	437.356	75,5%
D'altres despeses de gestió	232.045.065	211.052.524	9,9%
Despeses financeres i assimilables	36.837.665	37.482.800	(1,7%)
Variació de les provisions d'inversions financeres	5.943	74.479	(92,0)
Diferències negatives de canvi	0	18.866	(100,0%)
Transferències i subvencions	29.436.640	26.803.656	9,8%
Transferències corrents	28.511.702	24.534.248	16,2%
Subvencions corrents	116.527	0	-
Transferències de capital	808.411	2.269.408	(64,4%)
Pèrdues i despeses extraordinàries	3.677.849	4.565.301	(19,4%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	971.369	1.008.757	(3,7%)
Despeses extraordinàries	100.800	1.359.366	(92,6%)
despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.605.680	2.197.178	18,6%
Total despeses	1.037.672.075	966.503.720	7,4%

INGRESSOS	2008	2007	Variació
Ingressos de gestió ordinària	197.995.519	181.980.563	8,8%
Augment d'existències	36.401	72.204	(49,6%)
Ingressos tributaris	36.615.011	33.585.279	9,0%
Prestacions de serveis	149.535.604	133.611.653	11,9%
Reintegraments	3.060.144	3.383.137	(9,5%)
D'altres ingressos de gestió	4.133.285	3.459.992	19,5%
Ingressos d'uns altres valors i de crèdits	1.308.940	1.549.584	(15,5%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	3.213.702	6.318.713	(49,1%)
Diferències positives de canvi	0	0	-
Transferències i subvencions	1.013.808.410	923.215.931	9,8%
Transferències corrents	837.035.918	770.021.815	8,7%
Subvencions corrents	23.208.183	25.113.896	(7,6%)
Transferències de capital	103.898.977	63.026.174	64,9%
Subvencions de capital	49.665.331	65.054.047	(23,7%)
Guany i ingressos extraordinaris	3.385.532	2.263.855	49,5%
Beneficis procedents d'immobilitzat	134.657	174.336	(22,8%)
Ingressos extraordinaris	64.149	3.171	1.923,4%
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	3.186.726	2.086.348	52,7%
Total ingressos	1.215.189.461	1.107.460.349	9,7%

Estalvi obtingut	177.517.385	140.956.629	25,9%
-------------------------	--------------------	--------------------	--------------

Quadre 4.9

Les despeses agregades han augmentat un 7,4% en 2008, respecte de 2007; mentre que els ingressos agregats ho han fet en un 9,7%. El resultat agregat és positiu (estalvi), tant en 2008 com en 2007, i ha augmentat en un 25,9%.

En l'apartat de despeses, interessa destacar que les de gestió ordinària en constitueixen el 96,8% del total agregat; hi són significatius el capítol de "Despeses de personal", que en representa el 62,4% del total, i el de "D'altres despeses de gestió", que se n'emporta el 22,4%. Aquests capítols s'han incrementat en un 7,5% i un 9,9%, respectivament, entre els dos exercicis.

Quant als ingressos, el més important n'és el corresponent a transferències i subvencions, ja que representa el 83,4% del total d'ingressos agregats; hi destaquen les transferències corrents, que en constitueixen el 68,9% del total. L'epígraf d'"Ingressos de gestió ordinària" representa el 16,3% del total d'ingressos, el 12,3% dels quals corresponen a les prestacions de serveis

Els ingressos de gestió ordinària de les universitats públiques financen solament el 19,7% de les seues despeses de gestió ordinària, ja que la seua font de finançament més important està constituïda per les transferències i subvencions rebudes.

5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT

5.1 Finançament de l'activitat ordinària fins al 31 de desembre de 2008

Els criteris de finançament de les despeses corrents de les universitats públiques es van establir en el Programa Plurianual de Finançament del Sistema Públic Universitari Valencià 1999/2003, la vigència del qual finalitzà –després de successives pròrrogues– el 31 de desembre de 2007

En l'exercici de 2008 s'han aplicat criteris similars als indicats en el paràgraf anterior, en virtut de sengles convenis de col·laboració de caràcter plurianual per al finançament de despeses corrents i d'inversió, entre la Conselleria d'Educació i les universitats públiques, signats durant el mes de maig de 2008.

Entre els objectius del Programa Plurianual, hi havia el de dotar les universitats públiques amb un pla financer plurianual que garantís l'automatisme en la dotació de recursos, tot configurant un sistema que permetés establir prèviament –de forma aproximada– els ingressos amb què podrien comptar en exercicis futurs.

Així mateix, l'article 32 de la Llei de la Generalitat 4/2007, de 9 de febrer, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià, estableix, com a instrument d'ordenació i coordinació, un marc plurianual de finançament de les universitats públiques destinat a assegurar a aquestes l'estabilitat dels recursos econòmics necessaris per al compliment de les seues finalitats.

L'evolució en els tres últims exercicis del resultat de l'aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual (sobre la base dels quals les universitats públiques han reconegut ingressos en els seus pressuposts), i de les obligacions reconegudes i dels pagaments efectuats per la Generalitat, posa de manifest l'existència de retards en el pagament. Un detall de la seua evolució és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Exercicis		
	2006	2007	2008
(+) Finançament a la fi de l'exercici anterior	261.881.737	338.136.946	432.367.911
(-) Pagaments de la Generalitat per endarreriments	(197.320.827)	(252.261.038)	(11.555.293)
(+) Rectificacions de drets	0	0	1.540.664
I.- Finançament pendent d'exercicis tancats	64.560.910	85.875.908	422.353.282
(+) Drets reconeguts segons criteris del PPF	673.851.036	728.779.408	793.447.960
(-) Pagaments de la Generalitat pel PPF de l'exercici	(400.275.000)	(382.287.405)	(638.935.782)
II.- Finançament pendent de l'exercici corrent	273.576.036	346.492.003	154.512.178
Finançament pendent / Ajornament 2008 (I+II)	338.136.946	432.367.911	576.865.460

Quadre 5.1

Les universitats públiques han reconegut drets durant l'exercici de 2008 i anteriors per un import total de 576.865.460 euros, sense que la Generalitat els hagués fets efectius ni la Universitat conegués de forma certa que aquella hagués dictat els actes de reconeixement de les correlatives obligacions pressupostàries.

D'altra banda, algunes universitats públiques han considerat com a endarreriments d'exercicis anteriors el pagament efectuat per la Generalitat en l'exercici de 2008 de 11.555.293 euros en concepte de subvenció addicional condicionada al compliment d'objectius; quan hauria sigut més adequat haver-los aplicats a l'exercici corrent.

En conseqüència, en relació amb l'exercici de 2008 s'han imputat al pressupost d'ingressos 142.956.885 euros, per ingressos meritats en aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual per als quals caldria considerar les circumstàncies indicades en l'apartat 2.1 de la Introducció de l'Informe. En els apartats 4.2 dels informes de les universitats públiques se'n detalla la quantia per a cada una.

5.2 Convenis per al finançament de despeses corrents i d'inversió

En el mes de maig de 2008, la Conselleria d'Educació signà amb les cinc universitats públiques sengles convenis de col·laboració de caràcter plurianual per al finançament de despeses corrents i d'inversió, la vigència dels quals es mantindrà fins al 31 de desembre de 2022.

Quant al finançament de les despeses corrents, el conveni suposa donar per liquidat el Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià i el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008, per un import de 729.718.024 euros.

Pel que fa al finançament de les despeses d'inversió, el conveni suposa el desenvolupament dels protocols subscrits en matèria d'infraestructures docents signats en l'any 2005 amb les universitats públiques, finançant un import de 161.353.390 euros.

En els convenis s'estableix que el pagament es realitzarà durant catorze anys, per mitjà de sengles subvencions corrents nominatives anuals, independents de la subvenció ordinària anual; també s'hi indica que en el projecte de llei de pressuposts de la Generalitat de cada exercici econòmic s'inclouran les línies que contindran els dits imports.

Un detall dels venciments anuals per cada una d'aquestes línies i del total finançat, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

Any	Despeses corrents	Despeses d'inversió	Total
2009	25.831.491	32.270.678	58.102.169
2010	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2011	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2012	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2013	31.831.492	32.270.678	64.102.170
2014	64.102.170		64.102.170
2015	64.102.170		64.102.170
2016	64.102.170		64.102.170
2017	64.102.170		64.102.170
2018	64.102.170		64.102.170
2019	64.102.170		64.102.170
2020	64.102.170		64.102.170
2021	64.102.170		64.102.170
2022	63.743.205		63.743.205
Total	729.718.024	161.353.390	891.071.414

Quadre 5.2

Quant al finançament de les despeses corrents, el conveni implica donar per finalitzat el Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, així com el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008.

La diferència entre els 576.865.460 euros d'ingressos meritats per aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual (pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008), que figuren en el quadre 5.1 anterior, i els 729.718.024 euros que es recullen en el conveni (diferència que s'eleva a 152.852.564 euros), ha sigut considerada per les universitats públiques com a ingressos no meritats, d'acord amb la normativa comptable.

A pesar que en la lletra dels convenis no es fa menció expressa de l'existència de cap compensació financera, la falta de cobrament, per part de les universitats públiques, d'interessos pels endarreriments en el Programa Plurianual i el fet de tractar-se d'un conveni per al finançament, a més del conjunt de proves obtingudes, posen de manifest que l'última quantia referida en el paràgraf anterior pot ser considerada com una compensació financera implícita.

5.3 Efectes del conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió

L'ajornament dels 576.865.460 euros significa que el seu venciment es produirà en exercicis posteriors, la qual cosa –segons els principis comptables públics– implica

l'anul·lació pressupostària, la reclassificació en el balanç segons el venciment i la seua consideració com a drets per a cobrar no pressupostaris, i que caldrà aplicar-los al pressupost que hi haurà vigent en l'exercici del seu venciment.

Les universitats públiques no han anul·lat els drets pressupostaris de l'exercici i d'exercicis anteriors, sinó que els han mantinguts com a drets pressupostaris per a cobrar. La Universitat de València, la Universitat Politècnica de València i la Universitat d'Alacant tampoc no han reclassificat a llarg termini (en l'epígraf d'inversions financeres permanents de l'actiu del balanç) aquells drets amb venciment superior a un any, per sengles quanties de 184.708.339 euros, 170.990.733 euros i 95.851.806 euros.

Segons els principis comptables públics, el romanent de tresoreria constitueix un recurs per al finançament de l'entitat, en el qual no s'inclouen ni els drets pressupostaris per a cobrar a llarg termini, ni els drets per a cobrar no pressupostaris que ho seran al seu venciment. En conseqüència, en el romanent de tresoreria no afectat de cada una de les universitats públiques, s'ha de tenir en compte l'import que figura en el quadre 4.2 dels seus respectius informes, la quantia conjunta dels quals és de 576.865.460 euros.

Les universitats públiques han seguit el criteri de mantenir els dits drets com un component positiu del romanent de tresoreria, perquè estimen que preveuen comptar amb la futura conformitat de la Generalitat per a la cessió plena de l'import, o d'un part de l'import, corresponent a l'ingrés meritat a 31 de desembre de 2008.

En data 26 de febrer de 2009 tingué entrada en la Generalitat un escrit dirigit al conseller d'Educació subscrit conjuntament pels rectors de les cinc universitats públiques de la Comunitat, constituïts com a associació d'universitats públiques valencianes, per mitjà del qual sol·licitaven que els notifiquessen –tan aviat com fos possible– la conformitat de la Generalitat a la citada cessió.

En aquest sentit, la disposició addicional dinovena del projecte de Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010 estableix que els crèdits reconeguts a favor de les universitats públiques com a conseqüència dels convenis referits, podran ser objecte de facturatge en els termes prevists en el pla plurianual de finançament de les universitats públiques vigent en l'any 2010 (pendent d'aprovació); tal com s'indica en l'apartat 5.6 de la Introducció.

5.4 Plans d'inversions 1995-2003 i d'altres finançaments d'inversions

Amb l'objectiu fonamental d'aproximar la despesa en educació superior als nivells mitjans de la Unió Europea, i d'establir un marc financer plurianual estable per a les universitats públiques que permetés el desenvolupament autèntic de la seua autonomia, el Govern Valencià aprovà en 1995 i en 1999 sengles programes plurianuals de finançament del Sistema Públic Universitari Valencià (plans plurianuals).

Entre els objectius que figuraven en els dos programes, hi havia el d'assegurar que els ensenyaments universitaris comptessin amb la infraestructura i les instal·lacions necessàries per a impartir adequadament els dits ensenyaments.

Cada un dels plans plurianuals comptava amb el corresponent pla d'inversions, dotat financerament amb uns imports globals que es calculaven com la diferència entre l'objectiu general de finançament de l'1% del PIB i el finançament resultant de la resta de fonts fixades en el Pla Plurianual.

La distribució entre cada una de les universitats públiques d'aquest import global destinat a finançar inversions, es realitzaria conformement a les seues necessitats objectives, per mitjà d'acords singulars amb el Govern Valencià, i tindrien el caràcter d'import màxim per a finançar.

L'import final aprovat pel Govern Valencià ascendí a 756.058.150 euros, dels quals en correspongueren 445.404.060 euros al I Pla d'Inversions i 310.654.090 euros al II Pla d'Inversions.

El sistema de finançament dels plans d'inversions finalment adoptat, va significar que les universitats públiques n'assumissen inicialment el finançament per mitjà de: l'emissió d'obligacions per un import de 336.773.664 euros, la concertació amb el Banc Europeu d'Inversions de línies de préstecs per un import de 324.524.877 euros, la subscripció de distints contractes complementaris necessaris per al bon fi de les operacions i, finalment, per mitjà de comptes de crèdit de caràcter transitori per un import superior als 100 milions d'euros.

Per una part, les universitats públiques signaren en els anys 1997 i 1999 sengles convenis de col·laboració amb la Generalitat i, també, sengles contractes d'agència amb el Banc Europeu d'Inversions, la Société Général Sucursal España, la delegació general a Espanya d'MBIA Insurance Corporation (entitat asseguradora nord-americana) i el comissari dels obligacionistes, per al finançament de 572.298.541 euros, dels quals en corresponen 235.524.877 euros a remeses de préstecs del Banc Europeu d'Inversions i 336.773.664 euros a diverses emissions d'obligacions.

D'altra banda, les universitats públiques (llevat de la Universitat Miguel Hernández) signaren en 2003 un conveni de col·laboració amb la Generalitat i un contracte de finançament amb el Banc Europeu d'Inversions per a finançar 89.000.000 d'euros.

Aquesta assumpció inicial del finançament per part de les universitats públiques, es va realitzar amb l'obligació de la Generalitat de transferir a aquelles les quantitats necessàries per a fer front a totes les obligacions de pagament assumides, tant pel nominal dels imports, com pels interessos que anessen meritant, i amb el compromís d'incloure en els corresponents pressuposts anuals les partides necessàries per a complir amb aquesta obligació; tal com s'indica en l'apartat 5 de cada un dels informes de les universitats públiques.

Un detall per anys i per cada una d'aquestes dues principals fonts de finançament dels plans d'inversions, dels seus venciments anuals de capital i del seu total, així com del deute pendent al final de l'any, en el qual no s'inclouen les despeses financeres, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Any i import de cada venciment				Deute pendent
Any	Obligacions	BEI	Total	
2005	0	7.615.682	7.615.682	653.682.870
2006	0	7.615.682	7.615.682	646.067.188
2007	0	13.169.783	13.169.783	632.897.405
2008	0	14.113.814	14.113.814	618.783.591
2009	55.500.000	16.647.196	72.147.196	546.636.395
2010	0	23.004.339	23.004.339	523.632.056
2011	0	23.004.339	23.004.339	500.627.717
2012	0	23.004.339	23.004.339	477.623.378
2013	93.156.876	23.004.339	116.161.215	361.462.163
2014	0	23.004.339	23.004.339	338.457.824
2015	0	23.004.339	23.004.339	315.453.485
2016	0	23.004.339	23.004.339	292.449.146
2017	88.949.791	23.004.339	111.954.130	180.495.016
2018	0	23.004.339	23.004.339	157.490.677
2019	0	17.852.806	17.852.806	139.637.871
2020	0	15.388.656	15.388.656	124.249.215
2021	0	9.834.555	9.834.555	114.414.660
2022	99.166.997	8.890.522	108.057.519	6.357.141
2023	0	6.357.141	6.357.141	0
Total	336.773.664	324.524.877	661.298.541	

Quadre 5.3

S'ha d'observar que, fins al 31 de desembre de l'exercici de 2007, la Generalitat ha fet front a amortitzacions de capital i a despeses financeres d'aquestes dues fonts de finançament per import de 28.401.147 euros i 284.865.002 euros, respectivament.

En l'exercici de 2008, la Generalitat ha efectuat a les universitats públiques –per una part– transferències de capital per 75.113.018 euros, dels quals corresponen 60.999.204 euros al venciment de comptes de crèdit de caràcter transitori i 14.113.814 euros a venciments de capital dels préstecs del BEI, i –d'altra banda– transferències corrents per

un import de 32.135.682 euros corresponents als venciments d'interessos dels préstecs del BEI i de l'emissió d'obligacions.

En l'apartat 5.2 de cada un dels informes de les universitats públiques es detalla, per a cada una, la composició d'aquest deute a 31 de desembre de 2008; el resum, amb les xifres expressades en euros, n'és el següent:

Universitat pública	Obligacions	BEI	Total
Universitat de València	123.956.876	65.242.894	189.199.770
Universitat Politècnica de València	99.166.997	57.550.419	156.717.416
Universitat d'Alacant	87.806.271	22.146.473	109.952.744
Universitat Jaume I	25.843.520	61.171.209	87.014.729
Universitat Miguel Hernández	0	75.898.932	75.898.932
Total	336.773.664	282.009.927	618.783.591

Quadre 5.4

Tal com s'indica en l'apartat 2.1 de l'informe de la Universitat d'Alacant i de l'informe de la Universitat Miguel Hernández, aquestes universitats públiques no han registrat cap deute en l'actiu dels seus balanços.

Interessa destacar, per a l'adequada comprensió del balanç agregat de les universitats públiques, la falta d'homogeneïtat en la comptabilització d'aquest import que els deu la Generalitat en l'actiu de cada un dels seus balanços.

5.5 Compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors

En els apartats de les memòries dels comptes anuals de les universitats públiques, no s'inclou informació sobre els compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors derivats dels convenis de maig de 2008 i dels plans d'inversions (a pesar que, segons el que s'indica en el model de memòria del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, han de presentar aqueixa informació), sinó que figuren en els apartats 4.3 i 5.2 dels informes de cada una de les universitats públiques.

A la data de tancament de l'exercici de 2008, i amb independència del finançament ordinari que resulte cada any per a cada una de les universitats públiques, la Generalitat s'ha compromés a finançar en exercicis futurs 891.071.414 euros per a despeses corrents i d'inversió i 868.799.572 euros per a fer front a l'amortització i els interessos per l'endeutament dels plans d'inversió.

Un detall per anys dels dits compromisos d'ingrés, en el qual els interessos futurs dels plans d'inversions s'han obtingut a partir de les taules de pagaments de les operacions, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Any	Convenis de 2008	Plans d'inversions		Total
		Capital	Interessos	
2009	58.102.169	72.147.196	32.429.820	162.679.185
2010	64.102.170	23.004.339	28.775.437	115.881.946
2011	64.102.170	23.004.339	27.809.921	114.916.430
2012	64.102.170	23.004.339	26.844.405	113.950.914
2013	64.102.170	116.161.215	25.878.889	206.142.274
2014	64.102.170	23.004.339	18.042.594	105.149.103
2015	64.102.170	23.004.339	17.247.135	104.353.644
2016	64.102.170	23.004.339	16.451.676	103.558.185
2017	64.102.170	111.954.130	15.703.868	191.760.168
2018	64.102.170	23.004.339	9.031.370	96.137.879
2019	64.102.170	17.852.806	8.283.562	90.238.538
2020	64.102.170	15.388.656	7.703.214	87.194.040
2021	64.102.170	9.834.555	7.210.343	81.147.068
2022	63.743.205	108.057.522	6.923.930	178.724.657
2023	0	6.357.141		6.357.141
Total	891.071.414	618.783.594	248.336.164	1.758.191.172

Quadre 5.5

5.6 Fets posteriors

Les transferències de la Generalitat a les universitats públiques per a finançar la despesa corrent de l'exercici de 2009, s'ha d'abonar en pagaments mensuals, segons que s'estableix en l'article 14.2 de la Llei de la Generalitat 17/2008, de 29 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2009. S'ha comprovat que, a 31 d'octubre de 2009, les universitats públiques han percebut nou mensualitats, i que existeix una demora d'una mensualitat la quantia de la qual és de 67.971.114 euros.

A la data del present Informe, no consta que hom haja aprovat el nou marc plurianual de finançament de les universitats públiques que s'indica en l'article 32 de la Llei de la Generalitat 4/2007, de 9 de febrer, de Coordinació del Sistema Universitari Valencià, destinat a assegurar a les universitats públiques l'estabilitat dels recursos econòmics necessaris per al compliment dels seus fins.

A la data del present Informe, la Conselleria d'Educació no ha notificat la conformitat a la cessió de crèdits que sol·licitaren les universitats públiques valencianes conjuntament per mitjà d'un escrit de data 26 de febrer de 2009, referit en l'apartat 2.1 de la Introducció.

En aqueix sentit, la disposició addicional dinovena del projecte de Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2010, pendent d'aprovació, possibilitarà la cessió referida en el paràgraf anterior, conformement al que s'indica en l'apartat 2.1 de la Introducció, cosa que podria permetre la seua consideració en el romanent de tresoreria de les universitats. D'igual manera, ho permetria el fet que la Generalitat comptabilitzés aquestes obligacions en la seua comptabilitat pressupostària

6. RECOMANACIONS GENERALS

En relació amb la situació actual del finançament ordinari de les universitats públiques, posada de manifest en l'apartat 5 anterior, es considera convenient formular les següents recomanacions comunes per a totes, les quals s'inclouen també –quan escau– en l'apartat 7.2 de l'informe de cada una de les universitats públiques.

- En relació amb l'efecte que té en el romanent de tresoreria no afectat el conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió, es recomana que, en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat, s'establisquen controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria per a fer-ne una gestió adequada, que tinga en compte la capacitat financera real que deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es veja limitat el recurs a l'endeutament.

- Perquè el balanç de les universitats públiques en reflectisca la imatge fidel i mostre el seu fons de maniobra real, resulta imprescindible que la totalitat dels actius i passius siguen classificats entre curt i llarg termini, atenent al període previst per al venciment, d'acord amb el que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Amb caràcter general, les conclusions, recomanacions i incidències provisionals incloses en els projectes d'informes de fiscalització han sigut comentades amb els gestors en la fase d'execució del treball de camp, prèviament a la formulació de l'esborrany de l'Informe.

Posteriorment, en compliment del que va acordar el Ple de les Corts en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com dels respectius acords del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà dels quals prengué coneixement dels esborranys dels informes individuals de fiscalització corresponents a l'any 2008, els dits esborranys es van trametre als comptedants perquè, dins dels terminis concedits, hi formulessen al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i del seu tractament, és necessari assenyalar el següent:

- 1) Les entitats fiscalitzades han formulat –si era el cas– al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'Informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut dels informes singulars.

El text de les al·legacions formulades –si n'hi havia–, així com els informes motivats que s'han emés sobre tals al·legacions, els quals han servit d'antecedent perquè aquesta Sindicatura de Comptes les haja estimades o desestimades, s'incorpora com a annex II.

UNIVERSITAT DE VALÈNCIA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La fiscalització efectuada de la Universitat de València (la Universitat), ha tingut per objecte determinar si les transferències rebudes, els passius financers i les despeses financeres registrades en els comptes anuals de l'exercici de 2008 es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb les àrees fiscalitzades. La fiscalització ha comprés també la realització d'una auditoria operativa sobre l'Oficina de Control Intern, la seua organització i funcionament; conformement al que s'indica en l'apartat 1.1 de la Introducció.

En l'informe de fiscalització es recullen, així mateix, les mesures que ha d'adoptar la Universitat a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen –si escau– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest la llarg de la fiscalització.

1.2 Abast de la fiscalització

En relació amb la revisió financera, i conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1 de l'Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 1.2.1 de la Introducció a aquest volum dedicat a les universitats públiques.

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 de l'Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.2 de la Introducció, s'ha revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, i llevat dels fets que s'indiquen en els apartats 2.1, 5.1 i 5.3 de la Introducció a aquest volum d'universitats públiques, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o que puguen afectar de forma significativa l'adequació de les transferències rebudes i de l'endeutament als principis comptables que hi són d'aplicació.

Amb independència de la conclusió anterior, interessa observar que el resultat pressupostari de l'exercici està sobrevalorat en la xifra de 3.944.527 euros, per transferències de l'Estat relacionades amb projectes d'infraestructura científica del període 2000-2006 cofinançats amb fons FEDER i per ajudes a la formació de personal investigador i de professorat universitari, la imputació de les quals al pressupost d'ingressos no s'ajusta als principis comptables públics; tal com es detalla en l'apartat 4.5 de l'Informe.

En els apartats 4 i 5 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest durant el període objecte de fiscalització incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades.

3. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

3.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2008 foren aprovats pel Consell Social en data 29 d'abril de 2009, amb l'acord previ del Consell de Govern, i tramesos a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat el 30 d'abril del dit any.

Els dits comptes foren presentats a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat en data 29 de juny de 2009, íntegrament en format electrònic, i acompanyats de l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una empresa d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 15/2007, de Pressuposts de la Generalitat per a 2008.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual ha quedat establert en l'apartat 1.2.1 del la Introducció, s'ha posat de manifest que, en l'aprovació i presentació del pressupost i en la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals, s'han complert –en els aspectes significatius– els tràmits i terminis establerts en la normativa que hi és d'aplicació.

S'ha de dir, no obstant això, que l'article 84 de la LOU estableix que els comptes anuals de les entitats en les quals les universitats tinguen participació majoritària, han de ser retuts en els mateixos terminis i amb iguals procediments que les universitats de què depenguen.

En relació amb això, la Intervenció General de la Generalitat no ha tramés a la Sindicatura els comptes anuals del Centre d'Idiomes de la Universitat de València, S.L., societat participada al cent per cent per la Universitat, a pesar que aquesta hi va trametre els dits comptes el dia 30 d'abril. Pel que fa als comptes anuals de la Fundació Lluís d'Alcanyís, l'únic patró de la qual és la Universitat, no hi ha constatació que hagen sigut tramesos a la Intervenció General de la Generalitat, raó per la qual tampoc no han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes.

La memòria dels comptes anuals de la Universitat no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. Per raó de la seua importància, s'ha de destacar l'omissió de la informació relativa als romanents de crèdit, a les despeses amb finançament afectat, a l'immobilitzat immaterial, a l'aplicació del romanent de tresoreria i a la conciliació entre el resultat economicopatrimonial i el saldo pressupostari.

Els comptes anuals de la Universitat figuren en la pàgina "web" de la Universitat, entre la informació continguda en el Servei de Comptabilitat i Pressupost. No hi consten, però, els comptes anuals corresponents a les seues entitats participades o dependents.

3.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2008 i 2007, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2008/2007	
	2008	2007	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	55.350.616	52.518.097	2.832.519	5,4%
IV Transferències corrents	278.497.594	262.895.970	15.601.624	5,9%
V Ingressos patrimonials	965.000	760.000	205.000	27,0%
VI Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	32.391.932	25.841.075	6.550.857	25,4%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	16.476.255	0	16.476.255	-
Total ingressos	383.681.397	342.015.142	41.666.255	12,2%
I Despeses de personal	194.949.713	184.160.010	10.789.703	5,9%
II Despeses de funcionament	47.270.189	42.999.717	4.270.472	9,9%
III Despeses financeres	10.415.324	10.263.057	152.267	1,5%
IV Transferències corrents	7.602.800	6.328.935	1.273.865	20,1%
VI Inversions reals	118.995.439	94.284.629	24.710.810	26,2%
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	100.000	90.000	10.000	11,1%
IX Passius financers	4.347.932	3.888.794	459.138	11,8%
Total despeses	383.681.397	342.015.142	41.666.255	12,2%

Quadre 3.1

El pressupost inicial de la Universitat ha tingut un increment del 12,2% en 2008, respecte al de l'exercici de 2007, i les variacions més importants s'han produït en els capítols IV, VII i IX d'ingressos i en els capítols I i VI de despeses.

L'elaboració del pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2008 ha estat condicionada per la incertesa sobre el pagament, per part de la Generalitat, de les quantitats que aquella havia de percebre per a finançar les seues despeses corrents, en compliment del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià (la vigència del qual finalitzava el 31 de desembre de 2007), ja que en el moment de la seua elaboració es desconeixien les condicions en què el dit programa seria prorrogat per a l'exercici de 2008.

El Consell Social de la Universitat aprovà el pressupost inicial per a l'exercici de 2008 mitjançant un acord de 27 de desembre de 2007, però fent constar en el seu apartat de presentació que les xifres se'n basaven en un escenari de pròrroga del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià. El pressupost fou publicat en el Diari Oficial de la Comunitat Valenciana el dia 25 de gener de 2008.

La disposició adicional primera de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, obliga que la Conselleria d'Educació emeta i trameta al Consell Social de la Universitat un informe sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst. La Conselleria d'Educació emeté i trameté el dit informe en data 8 de gener de 2008, però sense pronunciar-s'hi sobre l'adequació mencionada.

Amb vigència a partir del dia 1 de gener de 2009, i mitjançant la Llei de la Generalitat 16/2008, la disposició adicional primera de la citada Llei 2/2003 ha canviat la seua redacció, suprimint la referència al fet que la Conselleria d'Educació haja de pronunciar-se sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2008, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	55.350.616	4.159.989	59.510.605	7,5%
IV Transferències corrents	278.497.594	7.767.701	286.265.295	2,8%
V Ingressos patrimonials	965.000	34.196	999.196	3,5%
VI Alienació d'inversions reals	0	1.925	1.925	-
VII Transferències de capital	32.391.932	2.582.119	34.974.051	8,0%
VIII Actius financers	0	110.170.969	110.170.969	-
IX Passius financers	16.476.255	1.781.170	18.257.425	10,8%
Total ingressos	383.681.397	126.498.069	510.179.466	33,0%
I Despeses de personal	194.949.713	3.326.493	198.276.206	1,7%
II Despeses de funcionament	47.270.189	14.724.414	61.994.603	31,1%
III Despeses financeres	10.415.324	1.279.809	11.695.133	12,3%
IV Transferències corrents	7.602.800	7.743.626	15.346.426	101,9%
VI Inversions reals	118.995.439	98.847.586	217.843.025	83,1%
VII Transferències de capital	0	576.141	576.141	-
VIII Actius financers	100.000	0	100.000	0,0%
IX Passius financers	4.347.932	0	4.347.932	0,0%
Total despeses	383.681.397	126.498.069	510.179.466	33,0%

Quadre 3.2

Com podem comprovar en el quadre anterior, les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2008 han fet que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 126.498.069 euros, un 33,0% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 510.179.466 euros. El 87,1% de les modificacions pressupostàries han sigut finançades amb el romanent de tresoreria.

La liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	59.510.605	65.195.242	55.437.836	9.757.406	109,6%	85,0%
Transferències corrents	286.265.295	287.761.678	239.554.018	48.207.660	100,5%	83,2%
Ingressos patrimonials	999.196	550.401	361.156	189.245	55,1%	65,6%
Alienació d'inversions	1.925	1.925	1.925	0	100,0%	100,0%
Transferències de capital	34.974.051	36.704.919	21.191.735	15.513.184	104,9%	57,7%
Actius financers	110.170.969	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	18.257.425	10.795.052	9.013.881	1.781.171	59,1%	83,5%
Total	510.179.466	401.009.217	325.560.551	75.448.666	78,6%	81,2%

Quadre 3.3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2008 s'eleva a 510.179.466 euros, amb uns drets reconeguts de 401.009.217 euros i uns cobraments de 325.560.551 euros, que determinen sengles graus d'execució i realització del 78,6% i del 81,2%. Sense considerar els capítols d'actius financers (perquè registren l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior), el grau d'execució se n'eleva al 100,3%.

La liquidació de l'estat de despeses es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	198.276.206	195.680.982	191.392.609	4.288.373	98,7%	97,8%
Despeses funcionament	61.994.603	53.049.154	39.809.943	13.239.211	85,6%	75,0%
Despeses financeres	11.695.133	10.830.167	10.666.452	163.715	92,6%	98,5%
Transferències corrents	15.346.426	11.019.709	10.049.285	970.424	71,8%	91,2%
Inversions reals	217.843.025	120.259.039	70.747.859	49.511.180	55,2%	58,8%
Transferències de capital	576.141	493.056	435.723	57.333	85,6%	88,4%
Actius financers	100.000	30.000	30.000	0	30,0%	100,0%
Passius financers	4.347.932	4.327.426	4.327.426	0	99,5%	100,0%
Total	510.179.466	395.689.533	327.459.297	68.230.236	77,6%	82,8%

Quadre 3.4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2008 és de 510.179.466 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 395.689.533 euros i s'han realitzat pagaments per 327.459.297 euros, que determinen uns graus d'execució i de realització del 77,6% i el 82,8% respectivament.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de 2007 i la variació entre tots dos exercicis.

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	390.214.166	387.678.298	0,7%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	391.332.108	359.972.082	8,7%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	30.000	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(1.147.942)	27.706.216	(104,1%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	6.467.626	6.180.589	5,9%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	5.319.684	33.814.805	(84,3%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	1.442.294	0	-
Desviacions de finançament positives	(31.057.234)	(30.695.914)	(1,2%)
Desviacions de finançament negatives	23.901.837	19.786.445	20,8%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	(393.419)	22.905.336	(101,7%)

Quadre 3.5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2008 ha sigut un 104,1% inferior al de l'exercici anterior, i el saldo pressupostari també ha disminuït en un 101,7%.

Per a interpretar adequadament el resultat pressupostari de l'exercici i el dèficit de finançament, s'ha de considerar l'import de 47.446.073 euros de drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.1 de la Introducció i en l'apartat 4.2 de l'Informe.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de 2007 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros.

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	232.713.631	176.043.619	32,2%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	75.448.666	138.162.900	(45,4%)
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	155.531.002	37.271.464	317,3%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	2.524.163	1.443.558	74,9%
(-) Dubtós cobrament	(790.200)	(834.303)	5,3%
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	92.155.614	40.480.993	127,7%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	68.230.236	28.037.588	143,4%
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	877.771	178.592	391,5%
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	23.047.607	12.264.813	87,9%
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	2.176.372	2.979.104	64,1%
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	142.734.388	138.541.730	3,0%
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	142.734.388	136.870.279	4,3%
II.- ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	0	1.671.451	(100,0%)

Quadre 3.6

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 195.597.877 euros de drets liquidats en l'exercici i en exercicis anteriors per transferències de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.3 de la Introducció.

El romanent de tresoreria, segons la Universitat, ha tingut una evolució lleugerament positiva en 2008, puix que s'ha incrementat en un 3,0% respecte a l'exercici de 2007. S'ha de dir que la totalitat del romanent de l'exercici de 2008 està afectat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i les despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2008, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2007	Situació en 2008				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvs.	Pendent
175.434.364	(1.377.596)	174.056.768	(18.525.766)	0	155.531.002

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2007	Situació en 2008			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
28.216.180	(206.467)	28.009.713	(27.131.942)	877.771

Quadre 3.7

Dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, per import de 155.531.002 euros, n'hi ha un total de 148.151.804 euros que corresponen a transferències corrents de la Generalitat el cobrament dels quals ha quedat ajornat; tal com s'indica en l'apartat 4.2 de l'Informe.

3.3 Balanc i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2008	2007	Variació
Immobilitzat	758.380.446	705.103.447	7,6%
Immobilitzacions immaterials	20.603.986	12.117.269	70,0%
Immobilitzacions materials	548.109.191	499.626.977	9,7%
Inversions financeres permanents	189.667.269	193.359.201	(1,9%)
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	5.706.972	2.451.813	132,8%
Actiu circulant	242.085.857	186.054.005	30,1%
Deutors	239.866.478	183.060.333	31,0%
Inversions financeres temporals	13.006	14.567	(10,7%)
Tresoreria	2.176.373	2.979.105	(26,9%)
Ajusts per periodització	30.000	0	-
Total actiu	1.006.173.275	893.609.265	12,6%

PASSIU	2008	2007	Variació
Fons propis	430.683.391	383.304.627	12,4%
Patrimoni	383.567.163	325.662.396	17,8%
Resultats de l'exercici	47.116.228	57.642.230	(18,3%)
Ingressos pera distribuir en diversos exercicis	189.199.748	192.891.679	(1,9%)
Provisions per a riscos i despeses	3.253.994	3.837.242	(15,2%)
Creditors a llarg termini	235.331.520	227.235.552	3,6%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	123.956.876	123.956.876	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	111.374.644	103.278.676	7,8%
Creditors a curt termini	147.704.622	86.340.164	71,1%
Deutes amb entitats de crèdit	37.022.795	28.370.762	30,5%
Creditors	95.315.767	43.200.892	120,6%
Ajusts per periodització	15.366.060	14.768.511	4,0%
Total passiu	1.006.173.275	893.609.264	12,6%

Quadre 3.8

Com podem apreciar en el quadre anterior, el balanç s'ha incrementat en un 12,6% respecte a l'exercici de 2007. En l'actiu del balanç destaquen augments en els epígrafs d'"Immobilitzacions immaterials" i de "Deutors". Quant al passiu, es pot ressenyar l'augment en els creditors a curt termini.

Tal com s'indica en l'apartat 2.1 de la Introducció, el fons de maniobra positiu que es dedueix de l'actiu circulant, menys els creditors a curt termini, per 94.381.234 euros, està sobrevalorat en 185.390.396 euros i resulta negatiu en 91.009.161 euros.

A la data de tancament de l'exercici de 2008, el deute total de la Generalitat amb la Universitat s'eleva a 396.317.065 euros, import equivalent al 39,4% del total actiu. Cal manifestar que el 47,7% d'aquest import figura com un deute a llarg termini.

Si tenim en compte els fets indicats en els apartats 2.1 i 5.3 de la Introducció i 5.2 de l'Informe, el dit percentatge de deute a llarg termini és del 83,8%.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	2008	2007	Variació
Despeses de gestió ordinària	330.140.585	315.811.307	4,5%
Despeses de personal	222.007.086	208.084.115	1,1%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	21.633.715	20.717.975	4,4%
Variació de provisions de tràfic	350.027	127.574	174,4%
D'altres despeses de gestió	75.018.939	75.347.343	(0,4%)
Despeses financeres i assimilables	11.130.818	11.534.301	(3,5%)
Transferències i subvencions	11.512.765	11.335.236	1,6%
Transferències corrents	11.019.709	9.417.039	17,0%
Transferències de capital	493.056	1.918.197	(74,3%)
Pèrdues i despeses extraordinàries	2.299.106	2.447.814	(6,1%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	899.548	938.625	(4,2%)
Despeses extraordinàries	100.800	590.071	(82,9%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	1.298.758	919.119	41,3%
Total despeses	343.952.456	329.594.358	4,4%
INGRESSOS	2008	2007	Variació
Ingressos de gestió ordinària	66.280.549	61.837.143	7,2%
Ingressos tributaris	36.273.136	33.349.023	8,8%
Vendes i prestacions de serveis	26.532.363	24.409.496	8,7%
Reintegraments	1.587.737	1.710.782	(7,2%)
D'altres ingressos de gestió	1.680.003	1.073.570	56,5%
Ingressos financers i assimilats	207.309	1.294.273	(84,0%)
Transferències i subvencions	324.469.057	325.240.584	(0,2%)
Transferències corrents	281.566.570	259.920.560	8,3%
Subvencions corrents	6.195.109	6.715.007	(7,7%)
Subvencions de capital	36.707.378	58.605.016	(37,4%)
Guanys i ingressos extraordinaris	319.077	158.860	100,9%
Beneficis procedents d'immobilitzat	110.685	141.480	(21,8%)
Ingressos extraordinaris	1.924	2.771	(30,5%)
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	206.467	14.609	1.313,3%
Total ingressos	391.068.683	387.236.588	1,0%
ESTALVI (DESESTALVI)	47.116.228	57.642.230	(18,3%)

Quadre 3.9

En l'exercici de 2008, les despeses s'han incrementat en un 4,4%, respecte a les de l'exercici anterior, i els ingressos ho han fet en un 1,0%. L'estalvi obtingut ha sigut un 18,3% inferior a l'obtingut l'any anterior i s'hi ha invertit la tendència d'augment de l'estalvi d'exercicis precedents.

Quant a les despeses, es pot assenyalar la contenció en l'augment en l'epígraf "Despeses de gestió ordinària", que ha sigut del 4,5%, motivada principalment en el capítol de "Despeses de personal", que s'ha incrementat solament en un 1,1%. L'epígraf de "Transferències i subvencions" ha augmentat un 1,6%, i destaca l'increment de les transferències corrents.

En relació amb els ingressos, els de gestió ordinària han augmentat un 7,2%, i destaca l'increment del 8,8% experimentat pels ingressos tributaris; mentre que els ingressos per transferències i subvencions disminueixen lleugerament un 0,2%, ja que es compensa l'increment de les transferències corrents, d'un 8,3%, amb la disminució de les subvencions de capital, del 37,4%.

4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES

4.1 Ingressos pressupostaris i ingressos econòmics per transferències rebudes

Els apartats 4.4.2 i 4.4.4 de la memòria dels comptes anuals inclouen determinada informació relativa a les transferències corrents i de capital rebudes. Un detall dels drets reconeguts nets per transferències i dels ingressos econòmics per transferències i subvencions de l'exercici, distingint entre les corrents i les de capital, i entre les de la Generalitat i les de la resta d'ens, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Drets recon. transfs. corrents	Drets recon. transfs., capital	Total
De la Generalitat	281.543.030	16.027.684	297.570.714
<i>Per al finançament de les despeses corrents</i>	<i>265.620.518</i>	-	<i>265.620.518</i>
<i>Per al finançament dels plans d'inversions</i>	<i>10.070.324</i>	<i>3.691.932</i>	<i>13.762.256</i>
<i>Conveni amb la Conselleria de Sanitat</i>	<i>5.214.667</i>	-	<i>5.214.667</i>
<i>D'altres finançaments</i>	<i>637.521</i>	<i>12.335.752</i>	<i>12.973.273</i>
De l'Administració de l'Estat	3.177.943	17.420.702	20.598.645
De la resta d'ens	3.040.706	3.256.533	6.297.239
Total ingressos pressupostaris per transferències	287.761.679	36.704.919	324.466.598
Meritats en exercicis anteriors. Pla d'inversions	-	-	-
Ajusts per periodització per recursos finalistes	-	-	-
D'altres	-	2.459	2.459
Total ingressos compte econ.-patrimon. per transfs.	287.761.679	36.707.378	324.469.057

Quadre 4.1

Els ingressos pressupostaris per transferències constitueixen el 80,9% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos, i els ingressos en el compte del resultat economicopatrimonial representen el 83,0% dels ingressos econòmics totals de l'exercici de 2008.

El finançament, per part de la Generalitat, de les despeses corrents de la Universitat representen el 66,2% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos i el 67,9% dels ingressos en el compte del resultat economicopatrimonial.

La Universitat no aplica el principi de correlació d'ingressos i despeses en els ingressos econòmics per subvencions rebudes, de forma que al final de l'exercici no es perioditzen, com a ingressos anticipats, les desviacions positives acumulades de finançament. Si hom efectuava la dita periodització, els ingressos econòmics i l'estalvi del compte del resultat economicopatrimonial serien inferiors.

4.2 Finançament de les despeses corrents de la Universitat per part de la Generalitat

Els criteris per a finançar les despeses corrents de la Universitat s'establiren en el Programa Plurianual de Finançament del Sistema Públic Universitari Valencià 1999/2003, la vigència del qual finalitzà el 31 de desembre de 2007, i en l'exercici de 2008 s'han aplicat uns criteris similars a aquells, en virtut del conveni de col·laboració de caràcter plurianual signat entre la Conselleria d'Educació i la Universitat el 26 de maig de 2008 per a finançar despeses corrents i d'inversions.

Entre el objectius del Programa Plurianual hi havia el de dotar les universitats d'un pla financer plurianual que garantís l'automatisme en la dotació de recursos, tot configurant un sistema que permetés establir prèviament, de forma aproximada, els ingressos amb què podrien comptar en exercicis futurs.

L'evolució en els últims tres exercicis del resultat de l'aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual (sobre la base dels quals la Universitat ha reconegut ingressos en el seu pressupost), i de les obligacions reconegudes i els pagaments efectuats per la Generalitat, posa de manifest l'existència de retards en el pagament. Un detall de la seua evolució és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Exercicis		
	2006	2007	2008
(+) Finançament pendent a la fi de l'exercici anterior	90.722.082	115.955.377	148.151.804
(-) Pagaments de la Generalitat per endarreriments	(66.706.649)	(85.858.928)	0
I.- Finançament pendent d'exercicis tancats	24.015.433	30.096.449	148.151.804
(+) Drets reconeguts segons els criteris del PPF	226.039.944	245.422.457	265.620.518
(-) Pagaments de la Generalitat pel PPF de l'exercici	(134.100.000)	(127.367.102)	(218.174.445)
II.- Finançament pendent de l'exercici corrent	91.939.944	118.055.355	47.446.073
Finançament pendent / Ajornament 2008 (I+II)	115.955.377	148.151.804	195.597.877

Quadre 4.2

La Universitat ha reconegut drets durant els exercicis de 2008 i anteriors per un import total de 195.597.877 euros, sense que la Generalitat els hagués fets efectius ni haver conegut la Universitat que aquella hagués dictat els actes de reconeixement de les correlatives obligacions pressupostàries.

En conseqüència, en relació amb l'exercici de 2008, s'han imputat al pressupost d'ingressos 47.446.073 euros per ingressos meritats en aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual per als quals caldria considerar les circumstàncies indicades en l'apartat 2.1 de la Introducció de l'Informe.

En l'apartat 5.2 del Programa Plurianual, es va establir que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació es comprometia a abonar a la Universitat els interessos derivats de la demora que eventualment es pogués produir en el pagament de les quantitats que calga satisfer, d'acord amb el que s'estableix en la Llei de Pressuposts de la Generalitat; circumstància que no s'ha produït.

A conseqüència dels endarreriments de la Generalitat, la Universitat ha vingut incorrent en despesa corrent que ha sigut finançada per la Universitat mateixa, i amb endeutament, fins arribar a la xifra de 195.597.877 euros, import equivalent al 73,6% del finançament de la Generalitat de l'exercici de 2008.

4.3 Conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió

Tal com es detalla en l'apartat 4.4.2 de la memòria dels comptes anuals, en data 26 de maig de 2008 la Conselleria d'Educació subscrigué amb la Universitat un conveni de col·laboració de caràcter plurianual per a finançar despeses corrents meritedes a 31 de desembre de 2008 i despeses d'inversió en exercicis futurs; la vigència del conveni es mantindrà fins al 31 de desembre de 2022, i per mitjà seu es financen 284.221.483 euros, dels quals en corresponen 245.971.483 euros a despeses corrents i 38.250.000 a despeses d'inversió.

En el quadre següent es mostra el detall dels venciments anuals del citat conveni, diferenciant entre despesa corrent i d'inversió, amb les xifres expressades en euros.

Any	Despesa corrent	Despesa d'inversió	Total
2009	10.889.538	7.650.000	18.539.538
2010	12.804.049	7.650.000	20.454.049
2011	12.804.049	7.650.000	20.454.049
2012	12.804.049	7.650.000	20.454.049
2013	12.804.049	7.650.000	20.454.049
2014	20.454.049	-	20.454.049
2015	20.454.049	-	20.454.049
2016	20.454.049	-	20.454.049
2017	20.454.049	-	20.454.049
2018	20.454.049	-	20.454.049
2019	20.454.049	-	20.454.049
2020	20.454.049	-	20.454.049
2021	20.454.049	-	20.454.049
2022	20.233.357	-	20.233.357
Total	245.971.483	38.250.000	284.221.483

Quadre 4.3

En relació amb el finançament de les despeses corrents, el conveni significa donar per finalitzat el Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, així com el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008.

La diferència entre els 195.597.877 euros d'ingressos meritats per aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual –pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008– i els 245.971.483 euros que figuren en el conveni (diferència que s'eleva a 50.373.606 euros), ha sigut considerada per la Universitat com un ingrés no meritat; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de la Introducció.

Els efectes que el conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió té sobre la classificació en l'actiu del balanç dels drets per a cobrar meritats, sobre el romanent de tresoreria no afectat i sobre els compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors, s'indiquen en els apartats 5.3 i 5.5 de la Introducció.

Interessa destacar que el romanent de tresoreria de la Universitat, l'import del qual a 31 de desembre de 2008 és de 142.734.388 euros, és la font bàsica de finançament de les seues correlatives despeses o inversions, mitjançant les modificacions pressupostàries. En aquest sentit, en exercicis successius, en la mesura en que vagen executant-se inversions o despeses sense que hi haja cap nou estalvi, la Universitat haurà de recórrer a l'endeutament.

Pel que fa al finançament de les despeses d'inversió, el conveni implica el finançament de 38.250.000 euros, a raó de 7.650.000 euros en cinc anys, per a les infraestructures denominades com a obra nova de l'edifici de la Facultat de Ciències Socials i de l'Escola Universitària de Magisteri i obra nova de l'edifici de l'Escola Superior d'Enginyeria, amb un import d'adjudicació conjunt de 57.126.499 euros.

Les obligacions reconegudes netes en l'exercici de 2008 per les obres referides en el paràgraf anterior, foren de 9.160.681 euros. Si hom havia calculat les corresponents desviacions negatives de finançament, el dèficit de finançament del resultat pressupostari de 393.419 euros s'hauria vist afectat en 6.133.687 euros i s'hauria convertit en superàvit de finançament per la diferència entre ambdues quanties.

4.4 Estabilitat pressupostària

A la Universitat és aplicable la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, i el seu compliment es verifica de forma conjunta amb la Generalitat, mitjançant la integració del seu saldo pressupostari no financer en el saldo pressupostari no financer de la Generalitat.

La normativa del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals estableix les regles per a calcular els eventuais ajusts que calga practicar sobre el saldo pressupostari no financer esmentat. L'aplicació a la Universitat de les regles referides a la consolidació de transferències entre administracions públiques, comporta un ajust que consisteix en una disminució dels saldo pressupostari no financer de la Universitat, pels

importos que figuren en el quadre 4.2 de l'Informe, en concepte de demora de finançament de l'exercici corrent.

S'ha calculat que amb l'ajust mencionat haurien resultat unes necessitats de finançament de 88.232.059 euros i de 48.699.842 euros en els exercicis de 2007 i 2008, respectivament.

En aqueix sentit, amb caràcter trimestral, la Universitat tramet un qüestionari d'informació comptable normalitzada sobre l'execució del pressupost i la situació de l'endeutament, en virtut del que es disposa en l'article 69.h) de la LHPGV.

4.5 D'altres fets

En data 31 de desembre de 2008, la Universitat tenia pendents de cobrament 2.542.317 euros validats pel Ministeri d'Educació i Ciència en els exercicis de 2008 i anteriors, corresponents a projectes d'infraestructura científica del període 2000-2006 cofinançats per FEDER, els drets dels quals s'han reconegut íntegrament en el pressupost d'ingressos de l'exercici de 2008.

En la dita data també es trobava pendent de cobrament la xifra d'1.402.210 euros del Ministeri d'Educació i Ciència i del Ministeri de Ciència i Innovació en concepte d'ajudes per a formació de personal investigador per 781.810 euros i d'ajudes per a formació de professorat universitari per 620.400 euros, respectivament.

La Universitat no ha justificat, per a les quanties referides en els dos paràgrafs anteriors, que l'ens cedent haja dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació pressupostària, raó per la qual, en aplicació dels principis comptables públics, no escauria imputar-les al pressupost d'ingressos de l'exercici de 2008.

Els drets pendents de cobrament del pressupost tancat d'ingressos del capítol de transferències corrents, inclouen drets enfront de la Generalitat dels exercicis de 1999, 2000 i 2001, per un total de 885.190 euros, corresponents a interessos d'un compte de crèdit.

La Universitat no ha dotat cap provisió per a insolvències (sí que ho ha fet per a la resta de drets reconeguts nets d'antiguitat superior a l'any 2004), perquè considera que serà atesa la sol·licitud efectuada a la Conselleria d'Educació perquè incloga la dita quantia en el seu pressupost.

La Universitat ha registrat en l'"haver" del compte del resultat economicopatrimonial, com a transferències corrents, la xifra de 5.214.667 euros d'ingressos percebuts de la Diputació Provincial de València i de la Conselleria de Sanitat destinats a finançar despeses de personal de places assistencials vinculades amb places docents. Atés que es tracta d'un finançament singularitzat, escau registrar l'ingrés com una subvenció corrent.

Els pressuposts inicials de la Universitat no inclouen la previsió dels ingressos referits en el paràgraf anterior, ni els corresponents al personal d'ADEIT, i això a pesar de

tractar-se de quanties previstes, ja que estan instrumentades en convenis o concerts de vigència plurianual.

La fiscalització realitzada en aquesta àrea en relació amb el finançament afectat, ha posat de manifest que el càlcul de les desviacions de finançament i el registre dels projectes de despesa no abasten la totalitat d'aqueixos projectes, ni existeix cap eina informàtica específica integrada amb la comptabilitat que permeta obtenir les esmentades desviacions de manera automàtica.

En aqueix sentit, la Universitat està considerant com a desviacions positives de finançament acumulades, com a romanent de tresoreria afectat, simples imports compromesos, els quals, en qualsevol cas, podrien detallar-se de manera adjunta a l'estat de romanent de tresoreria.

5. FISCALITZACIÓ DE L'ENDEUTAMENT I D'ALTRES OPERACIONS FINANCERES

5.1 Detall de les operacions

Els apartats 4.4.5, 4.6.2, 4.6.6 i 4.6.7 de la memòria dels comptes anuals, comprenen determinada informació relativa a l'endeutament de la Universitat. Un resum per a l'exercici de 2008 de les operacions que constitueixen l'endeutament de la Universitat, en funció de la seua naturalesa i del venciment que figura en els comptes anuals, comparat amb l'endeutament de l'exercici anterior, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Operacions	2008			2007	Variació
	Creditors a llarg termini	Creditors a curt termini	Total	Total	
Plans d'Inversions 1995-2003 de la G.V.	189.199.747	0	189.199.747	192.891.679	(1,9%)
Pòlisses de crèdit amb entitats de crèdit	0	37.022.795	37.022.795	28.370.763	30,5%
Ministeri de Ciència i Innovació	35.102.886	0	35.102.886	33.595.407	4,5%
Total	224.302.633	37.022.795	261.325.428	254.857.849	2,5%

Quadre 5.1

L'endeutament que presenta la Universitat ha augmentat, en conjunt, un 2,5% durant l'exercici de 2008. L'apartat de la memòria corresponent a l'endeutament financer no comprén uns altres passius financers sorgits a conseqüència d'operacions d'arrendament financer per a l'adquisició de béns (que detallem posteriorment en l'apartat 5.5 de l'Informe), ni els sorgits de contractes de gestió de pagament confirmats (que es detallen en l'apartat 5.6 de l'Informe).

5.2 Plans d'inversions 1995-2003 de la Generalitat

Aquest endeutament té l'origen en els plans d'inversions 1995-2003 de la Generalitat, instrumentats en tres convenis de col·laboració subscrits amb la Universitat en dates 18 de juliol de 1997, 26 d'octubre de 1999 i 28 de juliol de 2003; així com en sengles contractes d'agència derivats dels dos primers; segons que s'explica amb més detall per al conjunt de les universitats públiques valencianes en l'apartat 5.4 de la Introducció.

Un detall de les operacions que integren el seu saldo, en funció dels convenis de què deriven, classificant el deute a 31 de desembre de 2008 segons els venciments reals de cada una de les operacions, és el següent, en euros:

Tipus d'operació	Nominal inicial	Deute a 01-01-08	Reembors. 2008	Deute a 31 de desembre de 2008			Tipus d'interés en 2008
				Llarg termini	Curt termini	Total	
<i>Conveni de 1997</i>							
Obligació. Oct-1997	45.075.908	45.075.908	0	45.075.908	0	45.075.908	6,600%
Obligació. Mar-1998	48.080.968	48.080.968	0	48.080.968	0	48.080.968	5,550%
BEI-25/11/98	18.030.363	14.166.714	1.287.883	11.590.948	1.287.883	12.878.831	4,610%
BEI-04/08/00	12.020.242	11.161.653	858.589	9.444.475	858.589	10.303.064	3,600%
BEI-15/10/01	14.420.000	13.390.000	1.030.000	11.330.000	1.030.000	12.360.000	4,210%
BEI-15/10/01	7.216.436	7.216.436	515.460	6.185.516	515.460	6.700.976	4,250%
<i>Conveni de 1999</i>							
Obligació. Nov-1999	30.800.000	30.800.000	0	0	30.800.000	30.800.000	5,390%
<i>Conveni de 2003</i>							
BEI-05/12/03	23.000.000	23.000.000	0	23.000.000	0	23.000.000	3,660%
Total deute	198.643.917	192.891.679	3.691.932	154.707.815	34.491.932	189.199.747	

Quadre 5.2

El cost financer meritat d'aquest endeutament en 2008 equival –en termes nominals anuals– a un interés del 5,261%. El tipus d'interés de les emissions d'obligacions és fix; mentre que és variable –amb referència a l'EURIBOR– en la resta d'operacions.

Un detall, per anys, dels venciments anuals de l'emissió d'obligacions i de les remeses del Banc Europeu d'Inversions, així com del deute pendent al final de l'any (sense incloure en el detall les despeses financeres), amb les xifres expressades en euros, és el següent:

Any i import de cada venciment				Deute pendent
Any	Obligacions	BEI	Total	
2005	0	1.287.883	1.287.883	197.356.035
2006	0	1.287.883	1.287.883	196.068.152
2007	0	3.176.472	3.176.472	192.891.680
2008	0	3.691.932	3.691.932	189.199.748
2009	30.800.000	3.691.932	34.491.932	154.707.817
2010	0	5.334.789	5.334.789	149.373.028
2011	0	5.334.789	5.334.789	144.038.239
2012	0	5.334.789	5.334.789	138.703.451
2013	48.080.968	5.334.789	53.415.757	85.287.694
2014	0	5.334.789	5.334.789	79.952.905
2015	0	5.334.789	5.334.789	74.618.117
2016	0	5.334.789	5.334.789	69.283.328
2017	0	5.334.789	5.334.789	63.948.539
2018	0	5.334.789	5.334.789	58.613.750
2019	0	4.046.906	4.046.906	54.566.845
2020	0	4.046.906	4.046.906	50.519.939
2021	0	2.158.317	2.158.317	48.361.622
2022	45.075.908	1.642.857	46.718.765	1.642.857
2023	0	1.642.857	1.642.857	0
Total	123.956.876	74.687.046	198.643.922	

Quadre 5.3

En el moment de la firma dels convenis i contractes referits anteriorment, la Universitat assumí la titularitat del deute amb els creditors i, de forma simultània, un dret de cobrament enfront de la Generalitat per idèntica quantia, obligant-se totes dues al pagament, més els interessos que anessen meritant-se. La Universitat va cedir aqueix dret de cobrament als creditors, amb consentiment irrevocable de la Generalitat, però sense transferir els riscos d'insolvència i morositat.

En conseqüència, en cada venciment anual de capital i interessos, no es produeix una entrada i una eixida de fons líquids en la tresoreria de la Universitat, sinó que el pagament als creditors i el cobrament de la Generalitat és simultani, en formalització. En les dites dates, la Generalitat efectua el pagament als creditors per mitjà de l'Institut Valencià de Finances.

A continuació es mostra un detall de l'equilibri patrimonial generat en el balanç de la Universitat pels actius i passius referits anteriorment, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	Import	PASSIU	Import
A) IMMOBILITZAT		D) CREDITORS A LLARG TERMINI	
<i>III. Inversions financeres permanents</i>		<i>I. Emissions de bons i d'altres valors</i>	123.956.876
2. Compromisos de finançament de reembors.	189.199.748	<i>II. D'altres deutes a llarg termini</i>	
		1. Deutes amb entitats de crèdit	65.242.872
B) ACTIU CIRCULANT		E) CREDITORS A CURT TERMINI	
<i>I. Deutors</i>		<i>I. Emissions de bons i d'altres valors</i>	
2. Deutors extrapressupostaris	0	1. Obligacions i bons a curt termini	0
<i>II. Inversions financeres temporals</i>		3. Interessos d'obligacions no vençudes	0
2. Compromisos de finançament de reembors.	0	<i>II. Deutes amb entitats de crèdit</i>	
Total	189.199.748	Total	189.199.748

Quadre 5.4

Si analitzem la informació expressada en el quadre anterior, juntament amb la recollida en els quadres 5.1 i 5.2 de l'Informe, es posa de manifest que la Universitat no ha classificat a curt termini els venciments previstos per a l'exercici de 2009, per un import de 34.491.932 euros.

La Universitat, d'altra banda, tant en l'exercici de 2008 com en exercicis anteriors, no registra els interessos meritats i no vençuts corresponents a aquests actius i passius financers derivats dels plans d'inversions. El seu import calculat per a l'exercici de 2008, d'1.627.646 euros, hauria d'augmentar l'epígraf d'inversions financeres temporals de l'actiu i l'agrupació de creditors a curt termini del passiu.

En el saldo pressupostari de l'exercici, és neutre l'efecte dels venciments del capital i dels interessos, ja que, per la suma de tots dos en el pressupost de despeses (despeses financeres i passius financers) i en el pressupost d'ingressos (transferències corrents i de capital), es reconeixen obligacions i drets per idèntica quantia, encara que s'hi genera una capacitat de finançament –en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals– per l'import de les amortitzacions de capital.

No hi ha efecte neutre en el compte del resultat economicopatrimonial, ja que, a pesar que les despeses financeres meritades són equivalents a les transferències corrents meritades, a conseqüència dels venciments dels capitals prestats es produeix un ingrés econòmic.

Aquest ingrés econòmic corresponent als drets de cobrament enfront de la Generalitat, no va ser imputat al compte del resultat economicopatrimonial en el moment de la seua

meritació, sinó que el traslladaren a una agrupació del passiu denominada "Ingressos diferits per compromisos de finançament", per considerar-lo de projecció econòmica futura, i és imputat anualment en el moment dels venciments dels capitals prestats, tal com permet la normativa comptable.

Els convenis i acords derivats dels plans d'inversions impliquen que la Generalitat ha de finançar la despesa pressupostària corresponent a l'amortització i al pagament d'interessos per l'endeutament. En conseqüència, els drets de cobrament no pressupostaris que figuren en el balanç de la Universitat, per un import de 189.199.748 euros, més els interessos pendents de meritació en el futur, són compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors, i haurien de figurar –per aplicació del model establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat– en un apartat de la memòria sobre l'execució dels ingressos.

5.3 Pòlisses de crèdit a curt termini

La Universitat ha incrementat el recurs a l'endeutament a curt termini en un 30,5%, respecte de l'exercici anterior; aquesta circumstància té l'origen en els fets que es comenten en l'apartat 4.2 de l'Informe, amb la firma del conveni de col·laboració de caràcter plurianual per al finançament de despeses corrents i d'inversió entre la Conselleria d'Educació i la Universitat.

El 28 de maig de 2008, amb caràcter complementari al conveni referit en el paràgraf anterior, i per tal de facilitar la disponibilitat de tresoreria de la Universitat, es va acordar que, si així ho sol·licitava la Universitat, la Conselleria d'Educació autoritzaria operacions d'endeutament a curt termini per un import màxim de 17.000.000 d'euros, les quals havien de ser cancel·lades abans del 28 de febrer de 2009.

Tanmateix, s'ha comprovat que la Universitat no va sol·licitar autorització per concertar una pòlissa de crèdit de 25.000.000 euros, al considerar que li era d'aplicació el límit del 20% del seu pressupost establert en l'article 36 de la Llei 15/2007, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008, relatiu al deute públic a curt termini de la Generalitat, la qual cosa implica que és el rector l'òrgan competent per a fer-ne l'autorització, ja que la Universitat es trobava dins del límit esmentat, conformement al que s'indica en l'article 49 del reglament d'execució pressupostària per a l'exercici de 2008.

Amb posterioritat, el 18 de setembre de 2008, i acollint-se a l'acord referit anteriorment, el gerent de la Universitat sol·licità que es tramités l'obertura d'una pòlissa de crèdit per un import de 17.000.000 d'euros i demanà que els interessos en fossen atesos per la Generalitat; aqueixa sol·licitud va ser rebutjada en els termes presentats i no es va cursar cap nova petició.

En la regulació del règim econòmic i financer de les universitats públiques, previst en l'article 81.3.h) de la LOU, s'estableix que la Generalitat ha d'autoritzar en tots els casos qualsevol operació d'endeutament; aquest precepte ha sigut recollit en l'article 3.n) de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats

Públiques Valencianes, en incloure com una de les seues competències la de proposar als òrgans competents de la Generalitat qualsevol operació d'endeutament de la Universitat, perquè hi donen la seua aprovació.

Interessa destacar finalment que el cost financer meritat de les dues pòlisses de crèdit vigents durant l'exercici de 2008 han ascendit, en termes nominal anuals, al 4,95%, i que els tipus d'interés pactats en són variables, amb referència a l'EURIBOR a tres mesos.

5.4 Operacions del Ministeri de Ciència i Innovació

De l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 2008 (35.102.886 euros), en corresponen 9.285.105 euros a ajudes per a infraestructures científicotecnològiques en forma de préstecs i 25.818.380 euros a ajudes per a projectes d'investigació cofinançats amb fons FEDER en forma d'avançaments reemborsables; en els dos casos a un tipus d'interés zero.

La Universitat manté registrats aquests passiu com un deute amb entitats de crèdit a llarg termini; quan escauria registrar-los com a d'altres deutes a llarg termini, atesa la distinta naturalesa del creditor.

Hom no ha classificat a curt termini els venciments prevists per a l'exercici de 2009 dels préstecs per a infraestructures, per un import de 682.657 euros. En relació amb els venciments corresponents als avançaments reemborsables, el document auxiliar que utilitza a aqueix efecte la Universitat no pren en consideració la data establida, perquè es tracta d'una data límit d'amortització i perquè està subjecta a canvis determinats pel Ministeri de Ciència i Innovació; raó per la qual el deute està classificat íntegrament a llarg termini.

L'absència d'un adequat procediment de comunicació entre la Universitat i el Ministeri citat, que permeta conèixer el moment en què es produeixen les amortitzacions dels avançaments reemborsables, quan es reben els fons FEDER, ha provocat que a la data de tancament de l'exercici de 2008 la Universitat haja mantingut com a endeutament un total d'1.576.908 euros de deute amortitzat.

Cal dir que, si hom havia registrat correctament l'import anterior, la liquidació del capítol IX del pressupost de despeses i del capítol VII del pressupost d'ingressos s'hauria vist incrementada en la quantia referida en el paràgraf anterior. D'altra banda, i també per la quantitat indicada, calia haver reduït el passiu i –ahora– haver augmentat les subvencions de capital rebudes de l'"Haver" del compte del resultat economicopatrimonial.

5.5 Operacions d'arrendament financer

Durant l'exercici de 2008, la Universitat ha formalitzat diversos contractes amb una entitat de crèdit per al subministrament, per mitjà d'arrendament financer durant un

període de setze anys des de la seua recepció, d'instal·lacions solars fotovoltaïques connectades en diversos dels seus edificis.

Conformement a la normativa comptable, la Universitat ha registrat en el seu passiu el deute total amb l'esmentada entitat de crèdit, per les quotes més l'opció de compra, i ha comptabilitzat el dret derivat dels dits contractes com a actiu immaterial, pel valor al comptat dels béns subministrats. La diferència entre els dos imports, constituïda per les despeses financeres de l'operació, l'han registrada en l'agrupació de l'actiu "Despeses per a distribuir en diversos exercicis".

La memòria dels comptes anuals no inclou cap apartat relatiu a l'immobilitzat immaterial, malgrat el que s'estableix en la normativa comptable; l'única menció que es fa d'aquestes operacions d'arrendament financer és la que figura de forma succinta en els apartats 4.6.3 i 4.6.7 de la citada memòria, relatius a les "despeses per a distribuir en diversos exercicis" i a "creditors a curt termini".

Un detall d'aquestes operacions, que conformen la major part de l'import dels creditors per operacions d'arrendament financer (sense prendre en consideració l'Impost sobre el Valor Afegit ni el cànon anual per manteniment de les instal·lacions), és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Operacions	Formalitzat en 2008			Quotes de 2008		Deute a 31/12/08
	Valor comptat	Interessos totals	Deute total	Capital	Interessos	
Instal. en Campus de Burjassot-Paterna	3.080.986	1.427.140	4.508.127	111.820	47.080	4.349.227
Instal. en Campus de Blasco Ibáñez	2.706.145	1.239.963	3.946.108	135.209	57.091	3.753.807
Instal. en Facultat de Filologia	1.707.223	786.760	2.493.983	75.093	25.935	2.392.955
Instal. en Campus de Tarongers	549.700	254.162	803.862	25.857	11.622	766.383
Total	8.044.054	3.708.025	11.752.079	347.979	141.728	11.262.372

Quadre 5.5

El tipus d'interés d'aquestes operacions és variable: per a les quotes de l'exercici de 2008 ha sigut del 7,01% en les instal·lacions de la Facultat de Filologia i en les del Campus de Blasco Ibáñez, i del 6,69% en les instal·lacions del Campus de Burjassot-Paterna i en les del Campus de Tarongers. Per a les quotes de l'exercici de 2009, en totes les instal·lacions el tipus d'interés resultant ha sigut del 4,7%.

Les operacions no han sigut incorporades en el corresponent apartat del qüestionari d'informació comptable normalitzada corresponent al quart trimestre de 2008, sobre l'execució del pressupost i la situació de l'endeutament, que cal trametre a la Intervenció General, en virtut del que es disposa en l'article 69.h) de la LHPGV. Hem comprovat que en 2008 s'ha formalitzat aqueix tràmit.

5.6 Gestió de pagaments confirmats

En l'exercici de 2008, la Universitat signà, amb les dues entitats de crèdit amb les quals manté comptes de crèdit, sengles contractes de gestió de pagaments confirmats, per mitjà dels quals els encomanava el pagament de determinades obligacions amb els proveïdors per obres, serveis o subministraments, amb un límit màxim de 40.000.000 d'euros entre ambdós contractes.

A la data de tancament de l'exercici de 2008, segons que figura en l'apartat 4.6.7 de la memòria dels comptes anuals de la Universitat, l'import de les obligacions en gestió de pagament confirmades és de 29.342.000 euros. S'ha comprovat que el 91,2% d'aquest import, l'integren obligacions per a les quals a la dita data s'havia superat el termini de pagament de seixanta dies que estableix l'article 200.4 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

D'acord amb els contractes formalitzats, la Universitat lliura a les entitats financeres una relació de les quantitats que han de pagar a cada un dels creditors, indicant-ne el moment del nou venciment –que és posterior a l'inicial–, i al mateix temps comunica aquesta circumstància als creditors.

Quan els creditors coneixen la circumstància anterior, poden optar per cobrar en el moment fixat com a nou venciment de les obligacions, o cobrar abans; en el segon cas, els creditors paguen un interès a l'entitat de crèdit i aquesta assumeix la titularitat del deute, amb el risc d'insolvència i de morositat, i cobra un interès a la Universitat si aquesta última es demora en el pagament que li pertoca fer al nou venciment.

Segons la informació facilitada per la Universitat, el venciment fixat per a les obligacions està ampliat en 60 i 180 dies, respecte del termini legal de dos mesos establert en l'article 200.4 de la LCSP, i afecta sengles xifres de 6.759.382 euros i 22.609.848 euros.

A la data de tancament de l'exercici de 2008, de l'import total de les obligacions confirmades, en corresponia un total de 8.146.000 euros a obligacions cobrades pels creditors de la Universitat amb anterioritat al venciment, de manera que la titularitat del dret de cobrament ja no n'és dels dits creditors, sinó de l'entitat de crèdit.

5.7 D'altres fets

En data 31 de desembre de 2008, segons una certificació de la Universitat, aquesta no mantenia avals o garanties anàlogues prestades a favor de tercers. En el mes de febrer de 2009, la Universitat s'ha constituït com a fiadora de la Fundació General de la Universitat de València, a l'objecte de garantir les responsabilitats econòmiques que aquesta última ha assumit a conseqüència d'un préstec hipotecari rebut per un import nominal de 7.000.000 d'euros.

A la data de tancament de l'exercici de 2008, dues entitats de crèdit mantenien avals prestats a la Universitat davant de distintes entitats del sector públic, per un import de 9.120.185 euros.

6. AUDITORIA OPERATIVA DE L'OFICINA DE CONTROL INTERN

6.1 Objectius i abast

L'auditoria operativa sobre l'Oficina de Control Intern, la seua organització i funcionament, ha consistit a estudiar els seus procediments, polítiques, programes i informes, amb la finalitat de proporcionar-ne una descripció completa i de posar de manifest els aspectes positius i aquells altres susceptibles de millora; així com realitzar observacions, declaracions i orientacions sobre actuacions i polítiques concretes i proposar mesures i recomanacions conformes als principis generals de bona gestió.

Les conclusions de l'auditoria operativa no tenen per objectiu pronunciar-se de manera global sobre l'eficàcia, eficiència i economia assolides en el servei de Control Intern. En el cas que hi haja objectius i indicadors per a mesurar la seua activitat o els seus resultats, establits i valorats per la Universitat mateixa, se'n constata l'existència i se'n fa una valoració.

6.2 Legalitat vigent

L'article 82 de la Llei Orgànica d'Universitats disposa que la Generalitat establirà les normes i els procediments per a controlar les inversions, despeses i ingressos de les universitats públiques, per mitjà de tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels consells socials; la legislació supletòria en serà la que en aquesta matèria siga aplicable al sector públic.

Anualment es fa un control financer de les universitats públiques per mitjà d'auditories, sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat, en virtut del que es disposa en les lleis de pressuposts de la Generalitat, en els quals s'estableix també la possibilitat –si hom ho estima necessari– de realitzar unes altres auditories per fer el seguiment de l'aplicació de la subvenció concedida per a finançar la despesa corrent i dels fons provinents del finançament del pla d'inversions.

D'altra banda, la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, entre les competències i funcions d'índole econòmica estableix la supervisió de les activitats ordinàries de l'òrgan de control intern, mitjançant l'obligació d'informar anualment sobre les seues actuacions.

L'article 216 dels Estatuts de la Universitat, aprovats pel Decret 128/2004, de 30 de juliol, del Consell de la Generalitat, disposa que la Universitat es dotarà d'un sistema de supervisió i control dels actes de contingut econòmic. S'hi indica, així mateix, que el control intern de les despeses i inversions correspondrà a un òrgan tècnic, el qual exercirà les seues funcions amb independència i utilitzant tècniques d'auditoria, conformement al que es dispose en un reglament aprovat pel Consell de Govern de la Universitat.

D'altra banda, l'article 118 dels referits Estatuts estableix, com a funcions del Consell Social, la de supervisar les activitats econòmiques i administratives de la Universitat.

6.3 Normativa del servei, dependència, personal i recursos materials

En l'any 1998 la Universitat creà un servei específic amb tasques de control intern, que després de diversos canvis en la seua configuració, dimensió i funcions està funcionant d'acord amb el que es disposa en un reglament de règim intern aprovat pel Consell de Govern en data 28 de juliol de 2008; document que figura reproduït en els seus elements essencials en l'article 53 del reglament anual d'execució pressupostària.

Les funcions de l'Oficina de Control Intern estan atribuïdes al rector, sota l'exclusiva dependència funcional del qual actua, d'acord amb el que es disposa en el reglament de règim intern.

El rector pren coneixement i aprova un programa de treball biennal, formulat per l'Oficina de Control Intern. L'últim programa aprovat, formulat en gener de 2007, correspon al període 2007-2008, el qual va ser prorrogat per al període 2009-2010 mitjançant una resolució del rector de 9 de gener de 2009. S'ha comprovat que el Consell Social prengué coneixement del programa de treball 2007-2008 en el Ple realitzat el 24 de juny de 2008.

El nombre de persones que constitueixen els mitjans humans de l'Oficina de Control Intern no ha variat en els últims vuit anys. Un detall de les principals característiques de l'actual configuració dels llocs de treball que apareixen en la relació corresponent, és el següent.

Lloc	Sistema de provisió	Grup
Direcció de servei	Lliure designació	A
Direcció de secció	Concurs obert a unes altres admons.	A
Tècnic mitjà de gestió	Concurs	A
Tècnic mitjà de gestió	Concurs	A
Direcció de negociat	Concurs	C
Direcció de negociat	Concurs	C
Administratiu	Concurs	C
Administratiu	Concurs	C

Quadre 6.1

Tots els llocs de treball tenen naturalesa funcionarial i estan classificats com a llocs d'Administració general. La totalitat dels llocs de treball estan coberts en propietat o per mitjà de distintes cobertures temporals. El lloc de treball de cap de secció i el de tècnic mitjà de gestió, fins que siguin proveïts de forma reglamentària, estan ocupats

temporalment per funcionaris de carrera de la Universitat, nomenats provisionalment per millora d'ocupació; mentre que la direcció de negociat està coberta per mitjà d'una comissió de serveis.

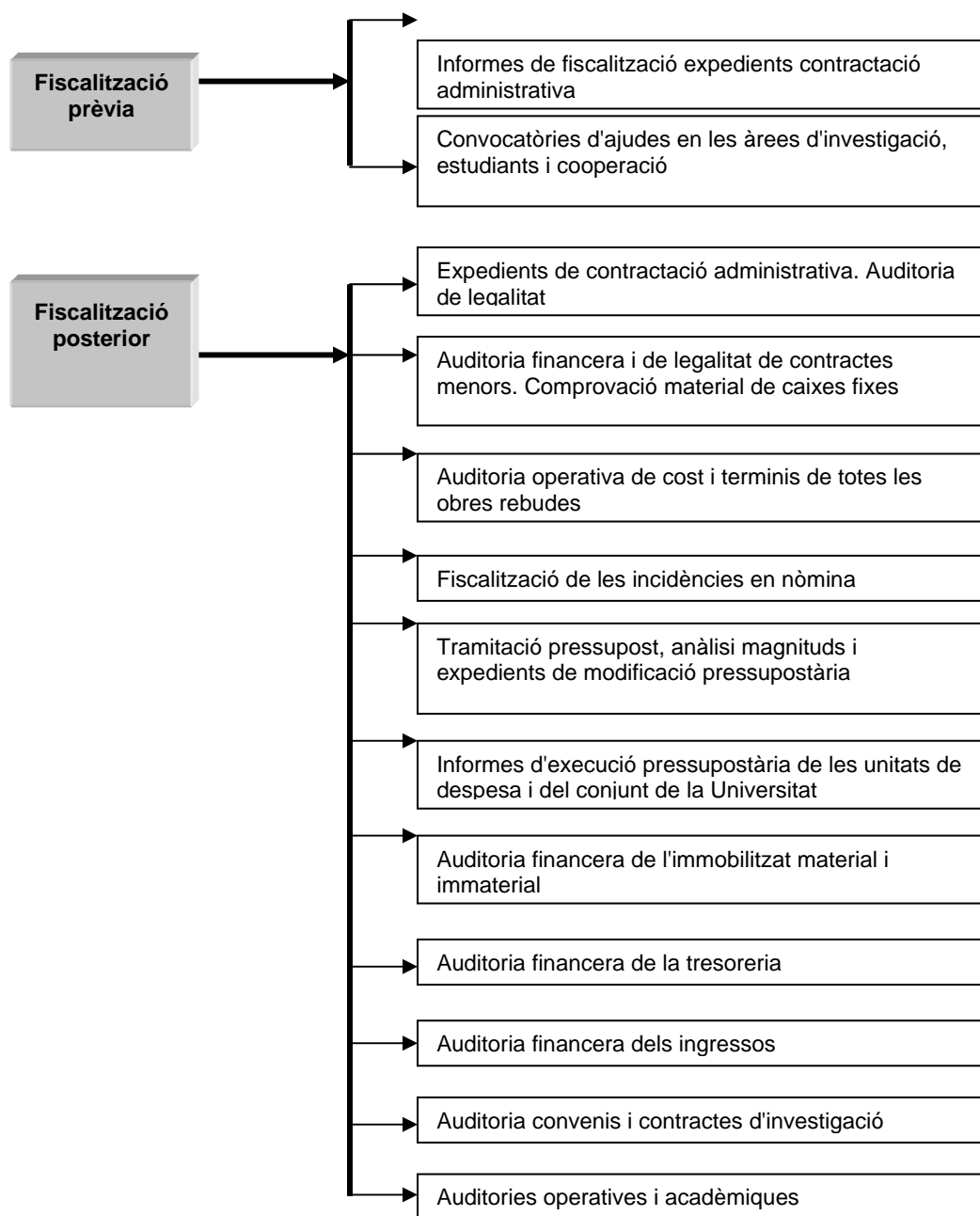
L'Oficina de Control Intern és soci corporatiu de l'Institut d'Auditors Interns d'Espanya, circumstància que facilita la formació del personal responsable de l'Oficina de Control Intern. Amb independència d'aqueixa circumstància, es considera convenient que es promoguen actuacions formatives concretes, en el marc del pla de formació del personal d'administració i serveis de la Universitat, actuacions que podrien ser oferides als funcionaris dels grups de titulació superior de la Universitat.

Els mitjans materials amb què compta, especialment els informàtics, són suficients per a exercir les seues actuals funcions, i no s'ha constatat que hi haja cap limitació perquè el seu personal puga accedir i consultar les diferents aplicacions informàtiques generals i particulars dels distints serveis.

La Universitat no disposa de cap detall amb els costos acumulats del centre de costos corresponent a l'Oficina de Control Intern. Una de les iniciatives del pla sectorial d'economia del Pla Operatiu 2009, en el qual es desplega el pla estratègic de la Universitat, consisteix a elaborar un projecte per a implantar progressivament un sistema de comptabilitat analítica.

6.4 Resum descriptiu d'activitats

Un resum esquemàtic de les activitats de l'Oficina de Control Intern, tal com figuren en el programa de treball 2007-2008 i en la seua memòria d'actuacions relativa al treball realitzat en l'annualitat de 2008, que fa referència als comptes de l'exercici de 2007, és el següent:



Quadre 6.2

No estan subjectes a fiscalització prèvia de l'Oficina de Control Intern les actuacions següents:

- Els contractes menors, les despeses de caràcter periòdic i d'altres de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte de què deriven, ni les subvencions amb assignació nominativa.

- Els pagaments per justificar, que –segons el reglament d'execució pressupostària i el manual de procediments de gestió econòmica– es realitzen per als supòsits excepcionals en què els documents justificatius no poden ser aportats abans de formular la proposta de pagament, o quan els serveis o prestacions hagen tingut o tinguen lloc a l'estranger, i l'autorització dels quals correspon al servei de comptabilitat i pressuposts.
- Els pagaments efectuats per alguna de les trenta-set caixes fixes que manté la Universitat en diversos centres, facultats, escoles, instituts, col·legis majors i serveis, sense perjudici de rendir una conciliació de saldos a l'Oficina de Control Intern i al servei de comptabilitat i pressuposts, amb una periodicitat mensual. La suma dels límits de cada un dels comptes corrents bancaris de cada caixa fixa pagadora, s'eleva a 152.500 euros.

La fiscalització prèvia dels expedients de despesa està limitada a la comprovació dels extrems següents:

- L'existència de crèdit pressupostari, i que el crèdit proposat és adequat i suficient per a la naturalesa de la despesa o obligació.
- L'aprovació, per part de l'òrgan competent, de les despeses o obligacions i la competència de l'òrgan de contractació que dicta l'acte administratiu.
- Que els expedients de reconeixement de les obligacions corresponen a despeses aprovades i fiscalitzades favorablement.
- L'existència d'autorització d'òrgans superiors, quan l'expedient així ho requerisca.
- En els expedients de reconeixement d'obligacions i propostes de pagament, es comprova que hi consten les dades a què es refereix l'Acord de 27 de juny de 2008 del Consell, per mitjà del qual es determinen els extrems addicionals que ha de comprovar la Intervenció en l'exercici de la fiscalització de la despesa.

A més d'aquesta fiscalització prèvia limitada, l'Oficina de Control Intern té establides les següents activitats de fiscalització, que poden ser qualificades de caràcter previ:

- En relació amb la contractació administrativa, entre altres actuacions l'Oficina ha de revisar que l'expedient estiga complet en la seua fase de preparació; participar en totes les meses de contractació, a fi de controlar la legalitat, i assistir a les recepcions d'obres i subministraments d'import superior a 300.506 euros i a la major part de les obres de quantia superior a 30.050 euros.
- Fiscalització de les convocatòries d'ajudes en les àrees d'investigació i d'estudiants que tinguen un import superior a 12.020 euros; així com l'assistència a les comissions de valoració. Així mateix, aquesta activitat s'està ampliant a les àrees de postgrau i cooperació.

En relació amb la fiscalització posterior, i tenint en compte que el sistema de gestió comptable descentralitzada comporta l'existència de quaranta-tres unitats de despesa, en les quals s'arxiven i custodien els corresponents expedients de despesa, l'Oficina de Control Intern realitza les següents activitats, que en nombroses ocasions impliquen el desplaçament a les dites unitats:

- En l'àrea de despeses, es fa una avaluació de la gestió realitzada, per mitjà d'auditories financeres, de legalitat i operatives.

L'auditoria financera consisteix en la fiscalització de dues mostres aleatòries d'expedients de despesa de les diferents unitats de despesa de la Universitat, seleccionades atenent a diversos criteris i amb l'objectiu d'arribar cada tres anys a totes les unitats de despesa. Una de les mostres es refereix als centres i serveis estatutaris i als servis centrals, i l'altra, a les facultats, escoles i d'altres unitats.

També s'efectua la revisió mensual de totes les conciliacions dels comptes de caixa fixa i es realitzen anualment visites a les corresponents unitats de despesa per tal de comprovar tots aquells extrems que es consideren necessaris de les conciliacions dels últims dotze mesos.

En l'auditoria de legalitat s'analitza una mostra de contractes administratius no pertanyents a la categoria de contractes menors, entre els quals es troben els contractes privats i les modificacions i pròrrogues contractuals. S'analitzen també les quantitats pagades pel servei d'inversions als principals proveïdors, en virtut dels contractes menors d'obres, serveis i subministraments, amb l'objectiu de comprovar si s'ha fraccionat l'objecte del contracte.

En l'auditoria operativa, es realitza un estudi de costos i terminis de la totalitat de les obres rebudes en l'exercici auditat, alhora que s'analitza l'eficàcia i el procediment en relació amb els contractes menors d'obres licitats pel servei d'inversions.

- En l'àrea de despeses de personal, es revisen les incidències en la nòmina d'un mes elegit a l'atzar, per a cada un dels períodes quadrimestrals de l'exercici.
- En relació amb el pressupost de la Universitat, se n'analitza la correcció del procés d'aprovació i les magnituds pressupostàries, separant els fons ordinaris dels fons dedicats a investigació, i es revisen tots els expedients de modificació pressupostària. Es realitzen, d'altra banda, informes individuals d'execució pressupostària per a les quaranta-tres unitats de despesa de la Universitat, en els quals s'analitza la tipologia dels crèdits, l'origen i composició dels fons gestionats, la gestió del pressupost i l'evolució de les principals variables pressupostàries, configurant una anàlisi descriptiva dels indicadors més rellevants en matèria pressupostària; entre els dits informes s'inclou també –si és el cas– el treball d'auditoria de regularitat realitzat.

- En l'àrea de l'immobilitzat s'analitzen les variacions i amortitzacions de l'immobilitzat material i immaterial; s'analitza el valor comptable dels immobles, les seues variacions i el sistema de protecció jurídica dels drets sobre aqueixos immobles; es fan comprovacions materials de l'inventari per mitjà de visites per a comprovar-ne l'existència física, la ubicació i d'altres característiques; i també es realitza una comprovació material dels subministraments la quantia dels quals estiga compresa entre 12.020 euros i 300.506 euros.
- En l'àrea de tresoreria es concilien els distints comptes existents i se'n comprova l'adequació de l'autorització i la seua disposició per part de les persones autoritzades; sense perjudici del treball realitzat en els comptes corresponents a les caixes fixes.
- En l'àrea d'ingressos, el programa de treball comprén la revisió de les subvencions i transferències de tota mena rebudes, així com les taxes i d'altres ingressos. S'ha comprovat, no obstant això, que en l'auditoria referida a l'annualitat de 2007, el treball en aquesta àrea s'ha limitat a dues tipologies d'ingressos: els generats pel servei central de suport a la investigació experimental i els generats per la col·lecció espanyola de cultius-tipus. El treball consisteix a revisar el compliment de la normativa i l'eficàcia dels procediments utilitzats en la seua gestió, avaluant alhora la solidesa de les operacions de reconeixement d'ingrés i analitzant la gestió de cobraments.
- En relació amb els convenis i contractes d'investigació de l'article 83 de la LOU, s'analitza una mostra dels contractes formalitzats, en funció de la tipologia i l'import.
- En relació amb l'auditoria operativa, en el programa de treball es repassen aquelles activitats que la integren, entre les quals s'inclou el seguiment de les unitats de gestió amb compromisos de gestió per objectius, l'anàlisi de l'eficàcia i eficiència en la gestió dels ingressos, els informes d'execució pressupostària anuals i l'anàlisi dels procediments de gestió d'obres menors i dels costos i terminis en les obres. Segons la memòria d'actuacions, els treballs d'auditoria operativa referits a l'annualitat de 2007, han abastat l'àrea d'inversions i els informes d'execució pressupostària.
- El programa de treball considera finalment que els vicerektorats o els diferents serveis puguem sol·licitar la realització de comprovacions de correcció i qualitat sobre distints àmbits acadèmics. S'ha de dir que durant l'annualitat de 2008 no s'han fet auditories acadèmiques.

A més de les activitats de fiscalització prèvia i posterior descrites, l'Oficina de Control Intern realitza activitats d'índole consultiva i assessora, de les quals porta un oportú registre i classificació segons la seua tipologia.

6.5 Anàlisi dels procediments

En l'anàlisi realitzada, s'ha estimat que la fiscalització posterior ocupa més del 70% del temps total del personal de l'Oficina. En aquest sentit, l'Oficina de Control Intern es configura com un departament d'auditoria interna, en el qual es dóna prioritat a l'auditoria.

L'Oficina de Control Intern disposa d'un document on descriuen els treballs que es realitzen per a cada una de les activitats que integren l'auditoria financera. A més a més, pel que fa l'auditoria de regularitat i a la comprovació material de les caixes fixes, s'han desenvolupat sengles documents en els quals es mostren cada un dels procediments realitzats de forma cronològica i detallada.

S'ha comprovat que l'Oficina de Control Intern porta a efecte el seu treball seguint les etapes establides en les normes d'auditoria: planificació, notificació raonada del pla a la Gerència i a les unitats afectades, reunions prèvies amb els seus responsables, treball de camp, informes provisionals, al·legacions, informes definitius amb conclusions i recomanacions i reunions finals.

També s'ha comprovat que, en cada una de les distintes activitats que integren la fiscalització posterior, s'elaboren informes de tipus individual, en els quals es documenta adequadament el procés de l'auditoria, així com les conclusions i recomanacions que en deriven.

En relació amb l'auditoria de regularitat, es pot indicar que en la mostra seleccionada s'analitzen tots els documents comptables amb reconeixement d'obligació, sense distinció entre contractes menors i la resta, i que s'hi utilitza un mostreig aleatori simple, amb un error esperat del 5%. A conseqüència d'això, en l'auditoria de l'exercici de 2007 la mostra revisada representa un percentatge inferior a l'1% de l'import que configura la mostra seleccionada. D'altra banda, s'ha observat que els errors resultants han superat lleugerament l'error esperat.

No hi ha una única base de dades on s'integre la totalitat de les activitats de l'Oficina de Control Intern; encara que per a cada una de les dites activitats existeixen els seus respectius registres auxiliars per a registrar i tipificar els errors, incidències, observacions o consultes.

6.6 Informes i al·legacions

L'Oficina de Control Intern presenta anualment un resum de les seues actuacions d'auditoria més importants en un informe denominat "Memòria d'actuacions de l'Oficina de Control Intern". S'ha comprovat que el Consell Social pren coneixement d'aqueix informe després d'haver transcorregut més d'un any des de l'exercici econòmic fiscalitzat en les actuacions informades.

En aqueix informe es detalla l'abast del treball realitzat en cada un dels distints tipus d'auditoria; però no conté valoracions sobre les conclusions i recomanacions aconseguides que sí que figuren en els nombrosos informes parcials que emet l'Oficina de Control Intern per a cada una de les dites auditories. Interessa destacar que el citat informe no es publica en la pàgina "web" de la Universitat, en l'Oficina de Control Intern.

Quant als informes parcials de cada una de les àrees auditades, que tampoc no es publiquen, s'ha posat de manifest que el seu contingut presenta un adequat grau de desenvolupament i presentació i que inclouen diversos quadres i gràfics que ajuden a la seua comprensió; així com les corresponents conclusions i recomanacions.

En aquest sentit, els informes anuals d'execució pressupostària van rebre, en la sessió plenària de 29 d'abril de 2008, el "Premi del Consell Social de la Universitat de València a la gestió pressupostària", i han sigut incorporats, a més a més, com una "*bona pràctica de gestió universitària*" per la càtedra UNESCO de Direcció Universitària de la Universitat Politècnica de Catalunya.

En relació amb els advertiments, en allò que afecta les activitats de fiscalització prèvia tant el reglament de règim interior de l'Oficina de Control Intern, com el reglament d'execució pressupostària, estableixen que les observacions i objeccions no tenen efecte suspensiu, en cap de cas; sense perjudici que en l'expedient les incloguen per escrit, juntament amb les al·legacions del servei.

S'ha comprovat, d'altra banda, que la normativa que regula el funcionament de l'Oficina de Control Intern no estableix cap procediment contradictori entre aquesta Oficina i els òrgans gestors de la Universitat, com un tràmit previ a la formulació dels advertiments que permetés resoldre les deficiències que es poguessen posar de manifest durant la tramitació dels expedients administratius i que fes innecessari formular tals advertiments.

En les activitats de fiscalització posterior, la mateixa regulació indicada en el paràgraf anterior estableix un mes de termini màxim perquè les unitats de gestió formulen les seues al·legacions. S'ha comprovat que aquesta circumstància no facilita les funcions assignades a l'Oficina de Control Intern, raó per la qual seria convenient de reduir el termini d'al·legacions, el qual es podria situar en quinze dies hàbils, que és el que s'usa habitualment per a aquest tràmit en els diferents treballs d'auditoria pública.

No consta que en els exercicis de 2007 i 2008 s'hagen elevat al rector informes negatius sobre assumptes específics distints dels informes emesos per a cada una de les activitats realitzades.

6.7 Plans estratègics, objectius i sistemes de gestió de qualitat

El pla estratègic de la Universitat 2008-2011 fou aprovat pel Consell Social en data 5 de novembre de 2007. Per desenvolupar-lo, es formulen anualment plans operatius, que es despleguen en plans sectorials, els quals abasten tots els àmbits d'actuació universitària.

El pla operatiu de 2009 no inclogué de forma expressa l'Oficina de Control Intern entre les seues iniciatives i estratègies; situació que s'ha corregit en el pla operatiu de 2010. En el pla sectorial de govern i sostenibilitat es considera com a estratègia la d'impulsar les activitats de control intern, mitjançant l'impuls del seu programa de treball; al mateix temps, en el pla sectorial d'economia s'inclou com a estratègia l'elaboració d'estudis i informes per part de l'Oficina de Control Intern, així com la millora dels sistemes d'informació de la gestió econòmica i pressupostària que proporcionen informació útil per a la dita gestió.

En qualsevol cas, no s'ha fet el desplegament del pla estratègic mitjançant la definició d'objectius, accions i indicadors i la seua alineació amb els objectius generals de la Universitat, ni s'han previst complements individuals de productivitat lligats a la seua consecució.

La Universitat compta amb un Servei d'Anàlisi i Planificació, que ha desenvolupat el pla estratègic i que té com a funció analitzar el funcionament i l'estructura de la Universitat. Ni l'Oficina de Control Intern ni cap altre servei administratiu no han sigut sotmesos a l'avaluació del servei esmentat, ni a una avaluació per part d'altres organismes externs en matèria de qualitat; si bé és cert que compta amb una carta de serveis pròpia.

En aquest sentit, el pla sectorial de qualitat del pla operatiu de 2010 estableix, com una de les iniciatives, la d'elaborar un projecte per a fomentar l'avaluació dels serveis propis.

6.8 Aspectes positius i susceptibles de millora

A partir de l'estudi realitzat, i a manera de conclusions, tot seguit s'indiquen una sèrie d'aspectes positius, i uns altres que són susceptibles de millora, de l'Oficina de Control Intern, amb la finalitat que –sense perjudici de les recomanacions que fem en l'apartat 7.2 de l'Informe– servisquen de guia per a millorar l'eficàcia, eficiència i economia de l'activitat que s'hi desenvolupa.

Quant als aspectes positius destacables, els de major interès són els següents:

- El principi d'autonomia està reforçat per la independència funcional que té respecte de les unitats de despesa objecte de control, per tal com depén del Rectorat.
- Com que s'orienta principalment al control financer permanent i a l'auditoria, s'hi potencien les funcions d'assessorament, la millora de la gestió i l'actitud positiva i favorable envers el control intern.
- Existeix una adequada planificació dels treballs, mitjançant l'aprovació de plans d'auditoria biennals i un desenvolupament del treball en el qual es segueixen totes les fases establides per les normes d'auditoria.

- El reconeixement extern i intern dels treballs realitzats, que són premiats i considerats com un exemple de bones pràctiques.

En relació amb els aspectes que són susceptibles de millora en el funcionament de l'Oficina de Control Intern, es poden mencionar els següents:

- En la fiscalització prèvia, les observacions i objeccions de l'Oficina de Control Intern no tenen efecte suspensiu, i no existeix cap procediment contradictori que implique els òrgans gestors i que permeta resoldre les dites objeccions i que faça innecessari formular advertiments.
- El Consell Social valora cada exercici el treball de fiscalització realitzat per l'Oficina de Control Intern, mitjançant l'anàlisi d'un informe que realitza l'Oficina mateixa, el qual no inclou valoracions sobre les conclusions i recomanacions dels informes parcials, sinó un resum de les activitats més importants desenvolupades.
- El pla estratègic de la Universitat no s'ha desenvolupat a l'Oficina de Control Intern mitjançant l'establiment d'objectius, accions i indicadors alineats amb els objectius generals de la Universitat.
- L'Oficina de Control Intern no s'ha sotmés a cap avaluació de la qualitat per a la millora continuada dels processos, la satisfacció dels usuaris i el manteniment de registres adequats de gestió, processos i procediments.

7. RECOMANACIONS

7.1 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors

En l'apartat 2 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions següents; però destacant prèviament les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat. En aquest sentit, en la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2008, hem analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica –per part de la Universitat– de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals corresponents als exercicis de 2006 i 2007.

Mitjançant un escrit del síndic major de la Sindicatura de Comptes de data 30 d'abril de 2009, es va trametre al rector de la Universitat l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007 i alhora li vam sol·licitar que fes comunicar a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que s'adoptarien més endavant en relació amb les recomanacions del dit informe.

Responent a la nostra petició, el 13 d'octubre de 2009 el gerent de la Universitat ha informat sobre les mesures adoptades o en curs d'adopció referides a les recomanacions de l'informe esmentat.

Del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2008, interessa destacar que la Universitat ha adoptat les mesures oportunes per a valorar i implantar moltes de les recomanacions efectuades. No obstant això, continuen pendents d'implantar (i conseqüentment les reiterem en el present Informe) les recomanacions que vénen tot seguit:

- *"Amb la finalitat de registrar el deute contret per la Generalitat pels plans d'inversions conformement a la normativa comptable, al tancament de l'exercici la Universitat ha de reclassificar en l'epígraf d'inversions financeres temporals els venciments que vagen a produir-se a curt termini. Igualment ha de reclassificar també a la data de tancament de l'exercici els venciments a curt termini del passiu pels plans d'inversions que figuren en l'agrupació de creditors a llarg termini".*
- *"Es considera convenient que la Universitat afegisca a la memòria dels comptes anuals els apartats exigits per la normativa comptable que tinguen contingut, especialment els relatius a la incorporació dels romanents de crèdit i a l'aplicació del romanent de tresoreria, de forma que els comptes anuals expressen d'una manera més completa la seua imatge fidel".*

La Universitat, amb posterioritat a la rendició de comptes, ha elaborat alguns dels apartats esmentats en aquesta última recomanació, els quals ens ha tramés juntament amb l'escrit que informa sobre les mesures adoptades.

7.2 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2008

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de la Universitat corresponents a l'exercici de 2008, i amb independència de les recomanacions fetes en l'apartat 7.1 de l'Informe, s'ha vist la necessitat de formular determinades recomanacions, amb l'objectiu que la gestió de la Universitat s'ajuste en major manera a la normativa jurídica que hi és d'aplicació i per tal d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

En relació amb el control formal de la rendició de comptes (que es comenta en l'apartat 3 de l'Informe), es considera convenient que la Universitat adopte les mesures necessàries per evitar que s'incomplisquen els terminis prevists en la normativa per a formular, aprovar i rendir els comptes anuals de les entitats en les quals la Universitat tinga una participació majoritària. D'altra banda, aquests comptes anuals i els informes d'auditoria que s'hi realitzen s'haurien de publicar en la pàgina "web" de la Universitat.

Quant a la fiscalització realitzada sobre les transferències rebudes, a les quals es refereix l'apartat 4 de l'Informe, es considera convenient formular les recomanacions següents:

- En relació amb l'efecte que té en el romanent de tresoreria no afectat el conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió, es recomana que, en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat, s'establisquen controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria per a portar-ne a efecte una gestió adequada, que atenga la capacitat financera real que deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es veja limitat el recurs a l'endeutament; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de la Introducció.
- Perquè el balanç de la Universitat en reflectisca la imatge fidel i mostre el seu fons de maniobra real, resulta imprescindible que la totalitat dels actius i passius siguen classificats entre curt i llarg termini, atenent al termini previst per al venciment, d'acord amb el que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de la Introducció i en l'apartat 4.3 de l'Informe.
- En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, s'haurien d'incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven del conveni de col·laboració; tal com s'indica en l'apartat 4.3 de l'Informe.
- Per a elaborar adequadament el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria conformement a la normativa comptable, seria convenient adoptar un acord d'afectació per mitjà del qual s'establís el coeficient de finançament de cada una de les inversions compreses en el conveni de col·laboració referit en l'apartat 4.3

de l'Informe; així com excloure del romanent de tresoreria afectat els imports que no deriven d'ingressos específics de tercers aliens; tal com s'indica en l'apartat 4.5 de l'Informe.

- Es recomana d'analitzar la implantació d'una eina informàtica integrada amb la comptabilitat que permeta registrar adequadament les despeses amb finançament afectat i efectuar el corresponent càlcul de les desviacions de finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, de manera fiable i automàtica; tal com s'indica en l'apartat 4.5 de l'Informe.
- En aplicació de la normativa comptable i pressupostària, els ingressos percebuts de la Diputació Provincial de València i de la Conselleria de Sanitat destinats a finançar despeses de personal de places assistencials vinculades a places docents, cal registrar-los en l'"Haver" del compte del resultat economicopatrimonial com a subvenció corrent, i incloure'ls en el pressupost inicial; d'acord amb el que s'expressa en l'apartat 4.5 de l'Informe.

En relació amb la fiscalització de l'endeutament i d'altres operacions financeres, que es recull en l'apartat 5 de l'Informe, es considera oportú formular les recomanacions següents:

- En compliment de la normativa vigent, i per a l'adequada coordinació amb la Generalitat, es recomana que el procediment d'autorització i seguiment de qualsevol operació d'endeutament de la Universitat –tant a curt com a llarg termini–, s'acorde en el marc plurianual de finançament de les universitats públiques, sense perjudici que el Consell Social formule per a cada operació la proposta corresponent, a fi d'evitar que es reproduïsquen els fets que s'indiquen en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- Per reflectir adequadament l'estalvi/desestalvi del compte del resultat economicopatrimonial, és necessari calcular els interessos meritats i no vençuts corresponents al deute de la Generalitat derivat pels plans d'inversions; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.
- En relació amb les operacions d'arrendament financer, és necessari que la memòria incloga un apartat sobre l'immobilitzat immaterial, en el qual es detallen les dites operacions, i que al mateix temps es declaren les dites operacions en el qüestionari d'informació comptable normalitzada; tal com s'indica en l'apartat 5.5 de l'Informe.
- En la informació de la memòria sobre l'execució dels ingressos, cal incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven dels convenis de col·laboració referits en l'apartat 5.2 de l'Informe.
- En aplicació de la normativa comptable, caldria reclassificar en el balanç, com a deutes amb entitats de crèdit, l'import de les obligacions confirmades i cobrades

pels creditors de la Universitat abans del seu venciment; tal com s'indica en l'apartat 5.6 de l'Informe.

En relació amb l'auditoria operativa de l'Oficina de Control Intern, que es recull en l'apartat 6 de l'Informe, es considera convenient formular les següents observacions i recomanacions:

- Resulta convenient que la Universitat regule un procediment contradictori entre l'Oficina de Control Intern i els òrgans encarregats de gestionar les despeses de quantia elevada, a l'objecte de poder resoldre les observacions i objeccions que puga formular la citada Oficina de Control Intern.
- En els supòsits excepcionals en què no es poguessen resoldre les diferències entre l'Oficina de Control Intern i els òrgans gestors, la Universitat podria valorar la possibilitat que els advertiments de la citada Oficina de Control Intern tinguessen efectes suspensius, fins al moment en què el rector prengués una decisió sobre l'assumpte.
- Un desenvolupament eficaç i eficient de les funcions assignades a l'Oficina de Control Intern de la Universitat, exigeix que es reduïska el termini d'al·legacions en la tramitació dels informes que aquella elabora. En aquest sentit, es recomana que en el reglament de règim intern de l'Oficina s'hi establisca un termini de quinze dies hàbils, que és el que s'utilitza habitualment per a aquest tràmit en els diferents treballs d'auditoria pública.

En el tràmit d'al·legacions a aquest Informe, la Universitat ha manifestat la seua intenció d'implementar les anteriors recomanacions; circumstància que serà revisada en la fiscalització dels exercicis de 2009 i posteriors.

UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE VALÈNCIA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La fiscalització efectuada de la Universitat Politècnica de València (la Universitat), ha tingut per objecte determinar si les transferències rebudes, els passius financers i les despeses financeres registrades en els comptes anuals de l'exercici de 2008 es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb les àrees fiscalitzades. La fiscalització ha comprés també la realització d'una auditoria operativa sobre el Servei de Fiscalització, la seua organització i funcionament, conformement al que s'indica en l'apartat 1.1 de la Introducció.

En l'informe de fiscalització es recullen, així mateix, les mesures que ha d'adoptar la Universitat a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs; alhora que s'hi ressenyen –si és el cas– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització.

1.2 Abast de la fiscalització

En relació amb la revisió financera i conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1 de l'Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 1.2.1 de la Introducció a aquest volum dedicat a les universitats públiques.

En la revisió del compliment de la legalitat i conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 de l'Informe, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.2 de la Introducció, hem revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades, durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest (tret dels fets que s'indiquen en els apartats 2.1, 5.1 i 5.3 de la Introducció a aquest volum dedicat a les universitats públiques) circumstàncies que afecten o puguen afectar de forma significativa l'adequació de les transferències rebudes i de l'endeutament als principis comptables que hi són d'aplicació.

Amb independència d'això, interessa observar que hom no ha inclòs en el romanent de tresoreria la provisió per insolvències que la Universitat ha dotat en l'exercici de 2008 per import d'1.610.421 euros, a pesar del que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat; tal com s'indica en l'apartat 3.2 de l'Informe.

En els apartats 4.5 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables que hi són d'aplicació, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica per part dels òrgans responsables de la Universitat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades.

3. COMENTARIS MÉS IMPORTANTS SOBRE ELS COMPTES ANUALS

3.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest Informe.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2008 foren aprovats pel Consell Social el 28 d'abril de 2009, amb l'acord previ del Consell de Govern de la mateixa data.

Els comptes indicats han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat el 29 de juny de 2009, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria. Aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 15/2007, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

Com a resultat del treball efectuat, l'abast del qual s'explica en l'apartat 1.2.1 de la Introducció, s'ha posat de manifest que, en l'aprovació i presentació del pressupost i en la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals, la Universitat ha complit, en els aspectes significatius, els tràmits i terminis establits en la normativa aplicable.

S'ha de dir, no obstant això, que la Universitat no ha tramés a la Intervenció General els comptes anuals de les dues fundacions que depenen d'aquella (i que, per tant, no han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes, malgrat el que s'estableix en l'article 84 de la LOU). Els dits comptes, a més a més, no foren aprovats pel Consell Social de la Universitat, a pesar d'establir-ho així l'article 14.2 de la LOU.

En un altre ordre de coses, s'ha comprovat que el certificat d'aprovació del Consell Social referit als comptes anuals de la Universitat, indica que s'ha aprovat la liquidació del pressupost; quan hauria de dir que s'han aprovat tots els documents que integren els comptes anuals de la Universitat.

Pel que fa al contingut dels comptes anuals, s'ha de dir que, a partir de l'anàlisi dels documents que els integren, s'han posat de manifest les següents circumstàncies que interessa remarcar:

- El contingut de la memòria dels comptes anuals de la Universitat no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat; destaca la falta d'informació sobre execució dels projectes d'inversió, despeses amb finançament afectat, informació sobre romanents de crèdit i compromisos de despeses i ingressos a càrrec d'exercicis futurs.
- En el resultat pressupostari de l'estat de liquidació del pressupost, no figuren els ajusts per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria ni els ajusts per

desviacions de finançament, ja que la Universitat no porta cap registre individualitzat de les despeses amb finançament afectat, i conseqüentment no ha calculat les corresponents desviacions de finançament.

- El romanent de tresoreria afectat no ha sigut calculat d'acord amb el que s'estableix en els principis comptables públics, els quals indiquen que el romanent de tresoreria afectat estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament positives.

3.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2008 i 2007, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2008/2007	
	2008	2007	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	63.651.594	56.663.347	6.988.247	12,3%
IV Transferències corrents	256.669.636	240.912.258	15.757.378	6,5%
V Ingressos patrimonials	797.069	639.502	157.567	24,6%
VII Transferències de capital	41.193.137	36.641.147	4.551.990	12,4%
IX Passius financers	23.430.584	19.575.940	3.854.644	19,7%
Total ingressos	385.742.020	354.432.194	31.309.826	8,8%
I Despeses de personal	166.760.060	155.904.072	10.855.988	7,0%
II Despeses de funcionament	47.976.845	43.171.594	4.805.251	11,1%
III Despeses financeres	8.633.441	10.517.626	(1.884.185)	(17,9%)
IV Transferències corrents	7.279.559	7.641.446	(361.887)	(4,7%)
VI Inversions reals	150.252.611	134.735.050	15.517.561	11,5%
IX Passius financers	4.839.504	2.462.406	2.377.098	96,5%
Total despeses	385.742.020	354.432.194	31.309.826	8,8%

Quadre 3.1

El pressupost inicial de la Universitat s'incrementà en l'exercici de 2008 en un 8,8%, respecte al de l'exercici de 2007, i les variacions més importants han tingut lloc en el capítol IV del pressupost d'ingressos i en els capítols I i VI del pressupost de despeses.

El pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2008 va ser aprovat pel Consell Social el 13 de desembre de 2007, conformement al projecte aprovat pel Consell de Govern en data 13 de desembre de 2007. El pressupost en fou publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* en data 21 de gener de 2008.

L'elaboració del pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2008 es va realitzar suposant que es prorrogarien els acords de finançament subscrits entre les universitats i la Generalitat, la vigència dels quals finalitzava el 31 de desembre de 2007, malgrat que en aquell moment no hi havia cap resolució expressa en aquest sentit.

La disposició addicional primera de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, obliga que la Conselleria d'Educació emeta i trameta al Consell Social de la Universitat un informe sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst. La Conselleria d'Educació emeté i trameté el dit informe en data 8 de gener de 2008, però sense pronunciar-s'hi sobre l'adequació mencionada.

Amb vigència a partir del dia 1 de gener de 2009, i per mitjà de la Llei de la Generalitat 16/2008, la disposició addicional primera de la citada Llei 2/2003 ha canviat la seua redacció, suprimint la referència al fet que la Conselleria d'Educació haja de pronunciar-se sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversió que la Generalitat hi haja previst.

En el quadre següent es recullen les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2008, per capítols pressupostaris, i la variació experimentada respecte del pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	63.651.594	8.852.090	72.503.684	13,9%
IV Transferències corrents	256.669.636	1.290.785	257.960.421	0,5%
V Ingressos patrimonials	797.069	1.724	798.793	0,2%
VII Transferències de capital	41.193.137	0	41.193.137	0,0%
VIII Actius financers	0	138.615.808	138.615.808	-
IX Passius financers	23.430.584	0	23.430.584	0,0%
Total ingressos	385.742.020	148.760.407	534.502.427	38,6%
I Despeses de personal	166.760.060	2.018.066	168.778.126	1,2%
II Despeses de funcionament	47.976.845	5.579.616	53.556.461	11,6%
III Despeses financeres	8.633.441	2.251.558	10.884.999	26,1%
IV Transferències corrents	7.279.559	2.075.393	9.354.952	28,5%
VI Inversions reals	150.252.611	120.699.570	270.952.181	80,3%
IX Passius financers	4.839.504	16.136.204	20.975.708	333,4%
Total despeses	385.742.020	148.760.407	534.502.427	38,6%

Quadre 3.2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2008 han fet que el pressupost de la Universitat s'haja incrementat en un 38,6%, respecte de l'aprovat inicialment; de manera que el pressupost definitiu se n'ha elevat a 534.502.427 euros. La causa fonamental d'aquest augment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria, i afecta especialment convenis d'investigació i inversions en infraestructures.

La liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingres.	72.503.684	78.740.407	69.162.736	9.577.671	108,6%	87,8%
Transfers. corrents	257.960.421	260.800.325	206.854.639	53.945.686	101,1%	79,3%
Ingressos patrimonials	798.793	1.144.796	904.823	239.973	143,3%	79,0%
Alienació d'inversions	0	1.784	1.784	0	-	100,0%
Transferències capital	41.193.137	29.906.709	26.980.191	2.926.518	72,6%	90,2%
Actius financers	138.615.808	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	23.430.584	37.002.651	37.002.651	0	157,9%	100,0%
Total	534.502.427	407.596.672	340.906.824	66.689.848	76,3%	83,6%

Quadre 3.3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2008 ha sigut de 534.502.427 euros i s'hi han reconegut drets per import de 407.596.672 euros i cobraments per 340.906.824 euros, els quals han determinat sengles graus d'execució i realització del 76,3% i del 83,6%. Si no es pren en consideració el capítol d'actius financers (que registra l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior), el grau d'execució ha sigut del 103,0%.

La liquidació de l'estat de despeses és la que mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	168.778.126	168.644.659	163.188.319	5.456.340	99,9%	96,8%
Despeses funcionament	53.556.461	43.479.608	40.693.036	2.786.572	81,2%	93,6%
Despeses financeres	10.884.999	10.523.824	10.523.824	0	96,7%	100,0%
Transferències corrents	9.354.952	8.240.358	8.206.279	34.079	88,1%	99,6%
Inversions reals	270.952.181	143.114.914	126.604.541	16.510.373	52,8%	88,5%
Passius financers	20.975.708	4.808.569	3.608.588	1.199.981	22,9%	75,0%
Total	534.502.427	378.811.932	352.824.587	25.987.345	70,9%	93,1%

Quadre 3.4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2008 s'eleva a 534.502.427 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 378.811.932 euros i s'han realitzat pagaments per 352.824.587 euros, que determinen uns graus d'execució i realització del 70,9% i del 93,1%, respectivament.

En el quadre següent es mostra, en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de 2007 i les variacions entre els dos exercicis.

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	370.594.021	363.414.368	2,0%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	374.003.363	339.387.929	10,2%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(3.409.342)	24.026.439	(114,2%)
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	32.194.083	12.025.828	167,7%
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	28.784.741	36.052.267	(20,2%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	0	0	-
Desviacions de finançament positives	0	0	-
Desviacions de finançament negatives	0	0	-
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	28.784.741	36.052.267	(20,2%)

Quadre 3.5

Cal observar que el resultat pressupostari de l'exercici de 2008 ha disminuït un 114,2%, respecte a l'exercici de 2007; mentre que el saldo pressupostari ha disminuït un 20,2%, respecte d'aqueix mateix exercici.

Com podem observar en el quadre anterior, la Universitat no ha calculat els ajusts al resultat pressupostari, malgrat el que es disposa en la normativa comptable que hi és d'aplicació. En aquest sentit, la Universitat considera que l'especificitat de la gestió universitària, i molt especialment la relativa a la gestió de la investigació, no permet diferenciar si una despesa realitzada en l'exercici es finança específicament amb el finançament provinent d'un exercici anterior.

Per a interpretar adequadament el resultat pressupostari de l'exercici i el superàvit de finançament, s'ha de considerar l'import de 47.409.630 euros de drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.1 de la Introducció i en l'apartat 4.2 de l'Informe.

L'estat de romanent de tresoreria de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici de 2007 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	202.093.750	154.397.604	30,9%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	66.689.848	109.772.770	(39,2%)
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	129.216.813	36.181.031	257,1%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	6.187.089	8.443.803	(26,7%)
(-) Dubtós cobrament	0	0	-
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	0	-
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	48.710.931	34.840.971	39,8%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	25.987.345	12.630.823	105,7%
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	0	0	-
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	22.723.586	22.210.148	2,3%
(+) 3.- FONTS LÍQUIDS	13.971.179	19.059.175	(26,7%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	167.353.998	138.615.808	20,7%
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	167.263.517	138.470.532	20,8%
II.- ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	90.481	145.276	(37,7%)

Quadre 3.6

El romanent de tresoreria s'ha incrementat un 20,7% respecte de l'exercici anterior; encara que cal precisar que la pràctica totalitat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2008 està afectat.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de tenir en compte l'import de 180.118.011 euros de drets liquidats en l'exercici i en exercicis anteriors per

transferències de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.3 de la Introducció.

Pel que fa als drets pendents de dubtós cobrament, la Universitat no n'ha inclòs cap import en l'epígraf corresponent del romanent de tresoreria, tot i que sí que hi ha dotat una provisió per insolvències en l'exercici de 2008 per import d'1.610.421 euros. En conseqüència, el dit import, calia haver-lo inclòs en el romanent de tresoreria, segons que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

D'altra banda, en relació amb la confecció de l'estat de romanent de tresoreria, s'ha d'assenyalar que la Universitat ha inclòs en l'epígraf d'"Obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries" l'import corresponent als cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva, per import de 16.102.144 euros, i en l'epígraf de "Deutors pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries" l'import dels pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva, per import de 30.080 euros. Encara que l'import total del romanent de tresoreria no es veu alterat, cal incorporar a cada epígraf el concepte corresponent, segons que s'indica en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats, relatiu als ingressos i les despeses, que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2008, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes 2007	Situació en 2008				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvències	Pendent
145.953.801	(46.550)	145.907.251	(16.690.438)	0	129.216.813

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes 2007	Situació en 2008			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
12.630.823	0	12.630.823	(12.630.823)	0

Quadre 3.7

Cal manifestar que, d'acord amb el que es disposa en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, la informació relativa a pressuposts tancats s'ha de presentar en la memòria desglossada per exercicis, i amb el mateix nivell de desagregació que presente l'estat de liquidació corresponent. La Universitat, tanmateix, ha presentat l'estat de drets pendents de cobrament i d'obligacions pendents de pagament de pressuposts tancats agrupats només únicament per exercicis.

Quant als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, per import de 129.216.813 euros, n'hi ha un total de 126.214.325 euros corresponents a transferències corrents de la Generalitat el cobrament dels quals ha quedat ajornat; tal com s'indica en l'apartat 4.2 de l'Informe.

Cal tenir en compte, per a interpretar adequadament els drets pendents de cobrament referits en el paràgraf anterior, l'import de 6.494.056 euros que es comenta en l'apartat 4.2 de l'Informe.

3.3 Balanc i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros.

ACTIU	2008	2007	Variació
Immobilitzat	617.902.605	571.252.097	8,2%
Immobilitzacions immaterials	3.078.691	3.302.400	(6,8%)
Immobilitzacions materials	614.808.803	567.934.586	8,3%
Inversions financeres	15.111	15.111	0,0%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	2.776	-	-
Actiu circulant	372.496.218	332.723.040	12,0%
Existències	1.704.906	1.668.504	2,2%
Deutors	356.815.414	311.990.641	14,4%
Inversions financeres temporals	4.719	4.719	0,0%
Tresoreria	13.971.179	19.059.176	(26,7%)
Total actiu	990.401.599	903.975.137	9,6%

PASSIU	2008	2007	Variació
Fons propis	642.099.954	605.283.245	6,1%
Patrimoni	605.283.246	560.899.323	7,9%
Resultats de l'exercici	36.816.708	44.383.922	(17,0%)
Provisions per a riscos i despeses	7.725.078	6.994.631	10,4%
Creditors a llarg termini	242.993.281	233.451.681	4,1%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	99.166.997	99.166.997	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	143.826.284	134.284.684	7,1%
Creditors a curt termini	97.583.286	58.245.580	67,5%
Emissions d'obligacions i d'altres valors	252.989	252.989	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	37.169.929	14.680.969	153,2%
Creditors	50.991.283	37.055.220	37,6%
Ajusts per periodització	9.169.085	6.256.402	46,6%
Total passiu	990.401.599	903.975.137	9,6%

Quadre 3.8

Com podem apreciar en el quadre anterior, el balanç s'ha incrementat en un 9,6% en l'exercici de 2008, respecte al de l'exercici anterior. En l'actiu destaca l'augment de l'epígraf de "Deutors", que ha sigut del 14,4%; mentre que l'epígraf de "Tresoreria" ha disminuït un 26,7%. Quant al passiu, és remarcable l'augment en l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit", que en representa el 153,2% i és conseqüència de l'augment experimentat en les disposicions en concepte de pòlisses de crèdit; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de l'Informe.

Tal com s'indica en l'apartat 2.1 de la Introducció, el fons de maniobra positiu (que es dedueix de l'actiu circulant, menys els creditors a curt termini), per 274.912.932 euros, està sobrevalorat en 362.817.108 euros i resulta negatiu en 87.904.176 euros.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	2008	2007	Variació
Despeses de gestió ordinària	312.109.614	278.428.917	12,1%
Despeses de personal	202.862.840	186.856.855	8,6%
Prestacions socials	2.127.868	1.708.092	24,6%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	28.868.716	27.820.542	3,8%
Variació de provisions de tràfic	362.093	266.634	35,8%
D'altres despeses de gestió	67.683.631	52.796.778	28,2%
Despeses financeres i assimilables	10.204.466	8.980.016	13,6%
Transferències i subvencions	8.951.889	8.193.551	9,3%
Transferències corrents	8.951.889	8.193.551	9,3%
Pèrdues i despeses extraordinàries	749.392	692.181	8,3%
Pèrdues procedents d'immobilitzat	61.256	61.820	(0,9%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	688.136	630.361	9,2%
Total despeses	321.810.895	287.314.649	12,0%

INGRESSOS	2008	2007	Variació
Ingressos de gestió ordinària	71.484.415	65.920.535	8,4%
Vendes	1.464.641	1.371.565	6,8%
Prestacions de serveis	66.041.771	60.357.272	9,4%
Augment existències	36.401	72.204	(49,6%)
Reintegraments	1.082.854	1.320.139	(18,0%)
D'altres ingressos de gestió	2.327.790	1.479.400	57,3%
Ingressos financers i assimilats	530.958	1.319.955	(59,8%)
Transferències i subvencions	285.704.571	263.765.602	8,3%
Transferències corrents	258.307.143	236.027.949	9,4%
Transferències de capital	27.397.428	27.737.653	(1,2%)
Guanys i ingressos extraordinaris	1.438.616	2.012.432	(28,5%)
Beneficis procedents d'immobilitzat	1.784	0	-
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	1.436.832	2.012.432	(28,6%)
Total ingressos	358.627.602	331.698.569	8,1%

ESTALVI (DESESTALVI)	36.816.707	44.383.920	(17,0%)
-----------------------------	-------------------	-------------------	----------------

Quadre 3.9

S'ha de dir que la Universitat utilitza el model de compte del resultat economicopatrimonial que el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat preveu per a ens que realitzen operacions de caràcter industrial o comercial; quan hauria resultat més escaient usar el model aplicable als ens administratius.

En l'exercici de 2008, les despeses s'han incrementat en un 12,0%, respecte de l'exercici anterior; mentre que els ingressos ho han fet en un 8,1%, cosa que ha elevat l'estalvi obtingut a 36.816.707 euros. Les despeses de gestió ordinària han augmentat un 12,1%, i en destaquen les de "D'altres despeses de gestió", amb un 28,2%. Quant als ingressos, els de gestió ordinària han augmentat un 8,4% i els corresponents a transferències i subvencions, un 8,3%.

4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES

4.1 Ingressos pressupostaris i ingressos econòmics per transferències rebudes

El detall dels drets reconeguts nets per transferències i subvencions corrents i de capital de l'exercici de 2008, distingint entre les concedides per la Generalitat i les provinents d'uns altres ens, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Drets recon. trans. corrents	Drets recon. trans. capital	Total
De la Generalitat	251.195.616	11.169.080	262.364.696
<i>Per al finançament de les despeses corrents</i>	233.794.168	-	233.794.168
<i>Per al finançament dels plans d'inversions</i>	8.283.441	2.509.280	10.792.721
<i>Subvenció extraordinària</i>	8.763.034	-	8.763.034
<i>FEDER</i>	-	2.349.351	2.349.351
<i>D'altres finançaments</i>	354.973	6.310.449	6.665.422
De l'Administració de l'Estat	6.980.164	7.112.308	14.092.472
D'empreses privades	1.541.807	-	1.541.807
De la resta d'ens	1.082.738	11.625.321	12.708.059
Total ingressos pressupostaris per transferències	260.800.325	29.906.709	290.707.034
Meritats en exercicis anteriors. Pla d'inversions	-	(2.509.281)	(2.509.281)
Ajusts per periodització per recursos finalistes	(2.493.182)	-	(2.493.182)
Total ingressos cte. economicopatrim. per transfs.	258.307.143	27.397.428	285.704.571

Quadre 4.1

Els drets reconeguts en el pressupost d'ingressos per transferències corrents i de capital s'elevan a sengles xifres de 260.800.325 euros i 29.906.709 euros; mentre que els ingressos comptabilitzats per transferències corrents i de capital en el compte del resultat economicopatrimonial puguen respectivament a 258.307.143 euros i 27.397.428 euros.

Els ingressos pressupostaris per transferències, tant corrents com de capital, constitueixen el 71,3% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos i el 79,7% dels ingressos imputats al compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2008.

El finançament de la Generalitat per a les despeses corrents de la Universitat representa el 61,6% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos i el 70,0% dels ingressos imputats en el compte del resultat economicopatrimonial.

4.2 **Finançament de les despeses corrents de la Universitat per part de la Generalitat**

Els criteris de finançament de les despeses corrents de la Universitat es van establir en el Programa Plurianual de Finançament del Sistema Públic Universitari Valencià 1999-2003, la vigència del qual finalitzà el 31 de desembre de 2007. En l'exercici de 2008 s'han aplicat criteris similars a aquells, en virtut del conveni de col·laboració de caràcter plurianual per al finançament de despeses corrents i d'inversió signat entre la Conselleria d'Educació i la Universitat en data 26 de maig de 2008.

Entre els objectius del Programa Plurianual hi havia el de dotar les universitats d'un pla financer plurianual que garantís l'automatisme en la dotació de recursos, configurant un sistema que permetés establir, de manera prèvia i de forma aproximada, els ingressos amb què aquelles podrien comptar en exercicis futurs.

A continuació es mostra l'evolució en els últims tres exercicis dels drets reconeguts per la Universitat i dels pagaments efectuats per la Generalitat, com a resultat de l'aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual, segons els comptes anuals de la Universitat, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Exercicis		
	2006	2007	2008
(+) Finançament pendent a la fi de l'exercici anterior	85.279.662	106.401.279	132.708.381
(-) Pagaments de la Generalitat endarreriments	(57.751.160)	(72.255.829)	(6.494.056)
I.- Finançament pendent d'exercicis tancats	27.528.502	34.145.450	126.214.325
(+) Drets reconeguts en l'exercici segons criteris PPF	203.972.777	220.087.191	242.557.201
(-) Pagaments de la Generalitat pel PPF de l'exercici	(125.100.000)	(121.524.260)	(188.653.515)
II.- Finançament pendent de l'exercici corrent	78.872.777	98.562.931	53.903.686
Finançament pendent / Ajornament 2008 (I+II)	106.401.279	132.708.381	180.118.011

Quadre 4.2

Com podem observar en el quadre anterior, en data 31 de desembre de 2008 hi havia pendents de cobrament drets per un import total de 180.118.011 euros per transferències corrents de la Generalitat, per aplicació del Programa Plurianual, dels quals en corresponien 126.214.325 euros a exercicis tancats i 53.903.686 euros a l'exercici de 2008. El cobrament d'aquests drets ha sigut ajornat, en virtut d'un conveni signat el 26 de maig de 2008 entre la Universitat i la Conselleria d'Educació; tal com s'indica en l'apartat 4.3 de l'Informe.

La Universitat ha reconegut drets durant els exercicis de 2008 i anteriors per un import total de 180.118.011 euros, sense que la Generalitat els hagués fets efectius ni haver

conegut la Universitat de forma certa que aquella hagués dictat els actes de reconeixement de les correlatives obligacions pressupostàries.

D'altra banda, la Universitat ha considerat com a endarreriments d'exercicis anteriors el pagament de la Generalitat de 6.494.056 euros realitzat en l'exercici de 2008 en concepte de subvenció addicional condicionada al compliment d'objectius; quan hauria sigut més escaient de fer-ne l'aplicació a l'exercici corrent. En conseqüència, en relació amb l'exercici de 2008, s'han imputat al pressupost d'ingressos 47.409.630 euros per ingressos meritats en aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual per als quals caldria considerar les circumstàncies indicades en l'apartat 2.1 de la Introducció de l'Informe.

A causa dels endarreriments de la Generalitat, la Universitat ha vingut incorrent en despesa corrent que ha hagut de finançar amb estalvi acumulat en uns altres exercicis i amb endeutament.

4.3 Conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió

Amb data 26 de maig de 2008, la Conselleria d'Educació va subscriure amb la Universitat un conveni de col·laboració de caràcter plurianual per a finançar despeses corrents meritades a 31 de desembre de 2008 i despeses d'inversió en exercicis futurs, la vigència del qual es mantindrà fins al 31 de desembre de 2022. L'import total del conveni era de 248.049.250 euros, dels quals corresponen 212.785.380 euros al finançament de despeses corrents i 35.263.870 euros a despeses d'inversió.

En el quadre següent es mostra el detall dels venciments anuals del conveni de 26 de maig de 2008, diferenciant entre despesa corrent i d'inversió, amb les xifres expressades en euros:

Any	Despeses corrents	despeses d'inversió	Total
2009	9.127.278	7.052.774	16.180.052
2010	10.798.134	7.052.774	17.850.908
2011	10.798.134	7.052.774	17.850.908
2012	10.798.134	7.052.774	17.850.908
2013	10.798.134	7.052.774	17.850.908
2014	17.850.908	0	17.850.908
2015	17.850.908	0	17.850.908
2016	17.850.908	0	17.850.908
2017	17.850.908	0	17.850.908
2018	17.850.908	0	17.850.908
2019	17.850.908	0	17.850.908
2020	17.850.908	0	17.850.908
2021	17.850.908	0	17.850.908
2022	17.658.302	0	17.658.302
Total	212.785.380	35.263.870	248.049.250

Quadre 4.3

En relació amb el finançament de les despeses corrents, el conveni significa donar per finalitzat el Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, així com el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008.

La diferència entre els drets reconeguts per la Universitat, per import de 180.118.011 euros (pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008), derivats d'ingressos meritats per aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual, i els 212.785.380 euros que figuren en el citat conveni per transferències corrents, és de 32.667.369 euros, i ha sigut considerada per la Universitat com un ingrés no meritat; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de la Introducció.

Els efectes del conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió sobre la classificació en l'actiu del balanç dels drets per a cobrar meritats, sobre el romanent de tresoreria no afectat i sobre els compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors, s'expliquen en els apartats 5.3 i 5.5 de la Introducció.

Interessa destacar que el romanent de tresoreria de la Universitat (l'import del qual a 31 de desembre de 2008 és de 167.353.998 euros), és la font bàsica de finançament de les correlatives despeses o inversions, mitjançant les modificacions pressupostàries. En aquest sentit, en exercici successius i en la mesura en què vagen executant-se inversions

o despeses sense que hi haja cap nou estalvi, la Universitat haurà de recórrer a l'endeutament.

En relació amb el finançament de les despeses d'inversió, el citat conveni comporta el finançament de 35.263.870 euros en cinc anualitats, que abasten des de l'any 2009 fins a l'any 2013, a raó de 7.052.774 euros anuals.

La subvenció per a despeses d'inversions va destinada a finançar la construcció del complex de la nova Facultat de Belles Arts, amb un import d'adjudicació conjunt de 46.018.658 euros. Les obligacions reconegudes netes per les obres referides en el paràgraf anterior fins a l'exercici de 2008, puguen a 28.035.701 euros.

4.4 Estabilitat pressupostària

La Llei General d'Estabilitat Pressupostària és aplicable a la Universitat i se'n verifica el compliment de forma conjunta amb el de la Generalitat, mitjançant la integració del seu saldo pressupostari no financer en el saldo pressupostari no financer de la Generalitat.

La normativa del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals estableix les regles per a calcular els eventuals ajusts que s'hagen de practicar sobre l'esmentat saldo pressupostari no financer. L'aplicació a la Universitat de les regles referides a la consolidació de transferències entre administracions públiques, implica un ajust que consisteix en una disminució del saldo pressupostari no financer de la Universitat igual als imports que figuren en l'apartat 4.2 com a demora de finançament de l'exercici corrent.

S'ha calculat que, amb l'ajust referit en el paràgraf anterior, haurien resultat unes necessitats de finançament de 115.729.592 euros i 47.349.177 euros en els exercicis de 2007 i 2008, respectivament.

En aquest sentit, amb caràcter trimestral, la Universitat tramet un qüestionari d'informació comptable normalitzada sobre l'execució del pressupost i la situació de l'endeutament, en virtut del que es disposa en l'article 69.h) de la LHPGV.

4.5 D'altres fets

La Universitat ha registrat en el capítol VII del pressupost d'ingressos devolucions per un import de 6.809.420 euros, cosa que representa un 83,7% del total de les devolucions d'ingressos registrades en el pressupost d'ingressos.

En el desenvolupament de la fiscalització realitzada, s'ha analitzat una mostra de les dites devolucions d'ingressos; després d'això, interessa posar de manifest les circumstàncies següents:

- En uns casos es tractava d'avançaments reintegrables. La Universitat reconeix, per motius de gestió interna, el dret del capítol VII; però al tancament de l'exercici, mitjançant un registre comptable de devolució d'ingressos, traspassa

aquests ingressos al capítol IX. En aquests supòsits, la Universitat no hauria d'utilitzar la figura de les devolucions d'ingressos, sinó que hauria de reconèixer els avançament directament en el capítol corresponent.

- En uns altres casos, es tracta de subvencions en les quals la Universitat té la consideració de soci-coordinador del projecte d'investigació, perquè resulta beneficiària i intermediària de fons de manera simultània. La Universitat reconeix un dret en el capítol VII per la quantia en la qual és intermediària, i quan el transfereix, registra una devolució d'ingressos. Aquestes operacions en les quals la Universitat és un mer intermediari no han de tenir reflex pressupostari, sinó que cal registrar-les com a anotacions no pressupostàries.

D'altra banda, hem seleccionat una mostra de subvencions de capital pendents de cobrament i s'hi han detectat drets per un import global de 332.286 euros que no havien sigut reconeguts de forma adequada, ja que –malgrat el que s'estableix en els principis comptables públics– no se n'havia percebut l'ingrés ni es tenia la constatació que l'òrgan cedent hagués dictat l'acte de la correlativa obligació.

5. FISCALITZACIÓ DE L'ENDEUTAMENT

5.1 Detall de les operacions d'endeutament

En el quadre següent es mostra el detall de les operacions d'endeutament a 31 de desembre de 2008 –segons la informació compresa en la memòria dels comptes anuals–, distingint entre el curt i el llarg termini, amb les xifres expressades en euros.

Operacions	2008			2007	Variació
	Creditors llarg termini	Creditors curt termini	Total	Total	
Emissió obligacions Pla Inversions	99.166.997	0	99.166.997	99.166.997	0,0%
Préstecs BEI Pla Inversions	57.550.419	0	57.550.419	60.059.700	(4,2%)
Préstecs del MEC	49.031.364	0	49.031.364	46.687.063	5,0%
Pòlisses de crèdit Bancaixa	20.511.665	13.729.525	34.241.190	24.534.611	39,6%
Pòlisses de crèdit CAM	12.155.704	22.670.513	34.826.217	12.173.735	186,1%
Préstec SEPIVA	4.577.132	0	4.577.132	4.577.132	0,0%
Total	242.993.281	36.400.038	279.393.319	247.199.238	13,0%

Quadre 5.1

La Universitat no ha reclassificat a curt termini l'import corresponent al venciment de l'anualitat de 2009 dels préstecs formalitzats amb el Banc Europeu d'Inversions, ni l'import corresponents als préstecs del Ministeri d'Educació i Ciència; tal com s'indica en els apartats 5.2 i 5.5 de l'Informe.

5.2 Endeutament derivat dels plans d'inversions 1995-2003

Aquest endeutament té l'origen en els plans d'inversions 1995-2003, instrumentats per mitjà de tres convenis de col·laboració subscrits entre la Universitat i la Generalitat amb dates 18 de juliol de 1997, 21 d'octubre de 1999 i 28 de juliol de 2003, així com en segles contractes d'agència derivats dels dos primers; segons que s'explica amb més detall per al conjunt de les universitats públiques valencianes en l'apartat 5.3 de la Introducció.

En el quadre següent es mostra un detall de les operacions realitzades en virtut dels dits convenis, distingint entre el curt i el llarg termini en funció dels venciments reals de cada una de les operacions, amb les xifres expressades en euros.

Tipus d'operació	Nominal inicial	Deute a 01/01/08	Amortit. 2008	Pendent a 31/12/08	Deute a 31/12/08		Tipus interés en 2008
					Llarg termini	Curt termini	
<i>Conveni de 1997</i>							
Emissió obligacions 1997	45.075.908	45.075.908	-	45.075.908	45.075.908	-	5,55%
Emissió obligacions 1997	54.091.089	54.091.089	-	54.091.089	54.091.089	-	6,60%
BEI 22/11/99	8.414.169	6.731.336	560.945	6.170.391	5.609.446	560.945	3,55%
<i>Conveni de 1999</i>							
BEI 11/12/00	27.276.700	25.328.363	1.948.335	23.380.028	21.431.693	1.948.335	3,61%
<i>Conveni de 2003</i>							
BEI-28/11/03	28.000.000	28.000.000	-	28.000.000	28.000.000	-	4,96%
Total deute	162.857.866	159.226.696	2.509.280	156.717.416	154.208.136	2.509.280	

Quadre 5.2

El tipus d'interés de les emissions d'obligacions és fix; mentre que en les operacions de préstecs concertades amb el Banc Europeu d'Inversions és revisable, amb referència a l'EURIBOR.

El detall dels venciments anuals de l'emissió d'obligacions i de les operacions de crèdit amb el Banc Europeu d'Inversions, així com del deute pendent al final de l'any (en el qual no s'inclouen les despeses financeres), és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Any i import de cada venciment				Deute pendent
Any	Obligacions	BEI	Total	
2005	0	560.945	560.945	162.296.921
2006	0	560.945	560.945	161.735.976
2007	0	2.509.280	2.509.280	159.226.696
2008	0	2.509.280	2.509.280	156.717.416
2009	0	2.509.280	2.509.280	154.208.136
2010	0	4.509.280	4.509.280	149.698.856
2011	0	4.509.280	4.509.280	145.189.576
2012	0	4.509.280	4.509.280	140.680.296
2013	45.075.908	4.509.280	49.585.188	91.095.108
2014	0	4.509.280	4.509.280	86.585.828
2015	0	4.509.280	4.509.280	82.076.548
2016	0	4.509.280	4.509.280	77.567.268
2017	0	4.509.280	4.509.280	73.057.988
2018	0	4.509.280	4.509.280	68.548.708
2019	0	4.509.280	4.509.280	64.039.428
2020	0	3.948.339	3.948.339	60.091.089
2021	0	2.000.000	2.000.000	58.091.089
2022	54.091.089	2.000.000	56.091.089	2.000.000
2023	0	2.000.000	2.000.000	0
Total	99.166.997	63.690.869	162.857.866	

Quadre 5.3

En el moment de la firma dels convenis i contractes referits anteriorment, la Universitat assumí la titularitat del deute amb els creditors i, simultàniament, un dret de cobrament enfront de la Generalitat per idèntica quantia, obligant-se totes dues a pagar la seua part, més els interessos que anessen meritant-se. La Universitat cedí als creditors el dit dret de cobrament, amb consentiment irrevocable de la Generalitat, però sense transferir els riscos d'insolvència i morositat.

Segons el que s'ha exposat abans, la Universitat reconeix anualment en el capítol IX del pressupost de despeses, "Passius financers", l'import corresponent a l'amortització dels dits préstecs, i simultàniament reconeix –pel mateix import– la transferència de la Generalitat en el capítol VII del pressupost d'ingressos.

La Universitat reconeix en el capítol III del pressupost de despeses, "Despeses financeres", els interessos liquidats en aqueix exercici per les obligacions emeses i pels

préstecs formalitzats amb el Banc Europeu d'Inversions, i simultàniament reconeix pel mateix import una transferència corrent de la Generalitat en el capítol IV del pressupost d'ingressos.

Cal significar que, en cada venciment anual de capital i d'interessos, no es produeix una entrada i una eixida de fons líquids en la tresoreria de la Universitat, sinó que és la Generalitat qui paga directament aquestes obligacions als creditors per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, i en el pressupost de la Universitat es registra un cobrament i un pagament en formalització.

En el saldo pressupostari de l'exercici, és neutre l'efecte dels venciments del capital i dels interessos, ja que, per la suma de tots dos (despeses financeres i passius financers, en el pressupost de despeses, i transferències corrents i transferències de capital, en el pressupost d'ingressos), es reconeixen obligacions i drets per idèntica quantia; si bé és cert que s'hi genera una capacitat de finançament –en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals– per l'import de les amortitzacions de capital.

En el quadre següent es mostren els epígrafs del balanç a 31 de desembre de 2008 on es reflecteixen les operacions relatives als plans d'inversió 1995-2003, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	Import	PASSIU	
A) IMMOBILITZAT		C) CREDITORS A LLARG TERMINI	
<i>III. Inversions financeres permanents</i>	-	<i>I. Emissions de bons i d'altres valors</i>	99.166.997
2. Compromisos finançament de reemborsament	-	<i>II. D'altres deutes a llarg termini</i>	
B) DESPESES PER A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERS.	-	1. Deutes amb entitats de crèdit	57.550.419
C) ACTIU CIRCULANT	-	E) CREDITORS A CURT TERMINI	
<i>II. Deutors</i>		<i>I. Emissions de bons i d'altres valors</i>	0
2. Deutors no pressupostaris	156.336.804	1. Obligacions i bons a curt termini	0
<i>III. Inversions financeres temporals</i>		3. Interessos d'obligacions no vençuts	252.989
2. Compromisos finançament de reemborsament	0	<i>II. Deutes amb entitats de crèdit</i>	0
		1. Préstecs i d'altres deutes	
		2. Deutes per interessos no vençuts	769.890
Total	156.336.804	Total	157.740.295

Quadre 5.4

Quant a les operacions derivades dels convenis formalitzats entre la Universitat i la Generalitat –relacionades amb els actius i passius– pels plans d'inversió, es poden formular les consideracions següents:

- La Universitat no ha reclassificat a curt termini els venciments previstos per a l'exercici de 2009 relatius als préstecs concertats amb el Banc Europeu d'Inversions, per import de 2.509.280 euros.

- S'han registrat, en el passiu circulant del balanç, un total de 769.890 euros corresponents a la periodització dels interessos dels préstecs concertats amb el Banc Europeu d'Inversions, quan calia haver-hi registrat un total de 980.895 euros; de manera que els deutes per interessos no vençuts estan infravalorats en 211.005 euros.
- La Universitat ha registrat en l'actiu circulant del balanç l'import total derivat dels deutes de la Generalitat per les operacions relacionades amb el pla d'inversions. Tanmateix, s'ha comprovat que n'hi ha 154.208.136 euros que tenen un termini de venciment superior a l'any, raó per qual calia haver-los reclassificats a llarg termini.
- En la memòria no es recull informació sobre els compromisos d'ingressos a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors derivats dels convenis i acords presos en els plans d'inversions, segons els quals la Universitat rebrà de la Generalitat una transferència de capital per un import total de 156.717.416 euros i una transferència corrent per a pagar interessos; tal i com s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. La memòria tampoc no recull informació relativa als compromisos de despeses derivats dels pagaments del deute formalitzat per la Universitat, per l'emissió d'obligacions i per operacions de crèdit amb el Banc Europeu d'Inversions.

5.3 Pòlisses de crèdit

En el quadre següent es mostra l'import de les pòlisses de crèdit vigents a 1 de gener de 2008, l'import net de les variacions experimentades durant l'exercici de 2008 i l'import a 31 de desembre, distingint –segons la informació inclosa en la memòria dels comptes anuals– entre el curt i el llarg termini, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	Límit de les pòlisses	Import disposat a 01/01/08	Variació neta 2008	Import disposat a 31/12/08	Comptabilitzat a llarg termini	Comptabilitzat a curt termini
Pòlisses crèdit CAM.	35.000.000	12.173.735	22.652.482	34.826.217	12.155.704	22.670.513
Pòlisses crèdit Bancaixa	35.000.000	24.534.610	9.706.580	34.241.190	20.511.665	13.729.525
Pòlissa crèdit Banca March	7.000.000	-	-	-	-	-
Total pòlisses de crèdit	77.000.000	36.708.345	32.359.062	69.067.407	32.667.369	36.400.038

Quadre 5.5

En data 29 de maig de 2008, s'acorda (amb la finalitat de facilitar les disponibilitats de tresoreria de la Universitat i amb caràcter complementari al conveni de col·laboració per al finançament de despeses corrents i d'inversió signat entre la Conselleria d'Educació i la Universitat), autoritzar –si així ho sol·licita la Universitat– operacions d'endeutament a curt termini per un import màxim de 14.000.000 d'euros, les quals calia cancel·lar abans del 28 de febrer de 2009.

A la data de tancament de l'exercici de 2008 hi havia vigents cinc pòlisses de crèdit, per un import total disposat de 69.067.407 euros. S'ha comprovat que tres d'aquestes pòlisses foren formalitzades en l'exercici de 2008, mentre que les altres dues n'eren renovacions. El termini de venciment de totes les pòlisses és de dotze mesos des de la formalització del contracte; tanmateix, la Universitat ha comptabilitzat a llarg termini un total de 32.667.369 euros que calia haver registrat a curt termini. En conseqüència, el fons de maniobra del balanç de la Universitat està sobrevalorat en el dit import.

En la regulació del règim econòmic i financer de les universitats públiques, previst en l'article 81.3.h) de la LOU, s'estableix que la Generalitat ha d'autoritzar, en tots els casos, qualsevol operació d'endeutament; precepte que ha sigut recollit en l'article 3.n) de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, en incloure com una de les seues competències la de proposar a l'aprovació dels òrgans competents de la Generalitat qualsevol operació d'endeutament de la Universitat.

S'ha comprovat que, de les cinc pòlisses de crèdit vigents a 31 de desembre de 2008, n'hi havia una que va ser renovada en juny de 2009, i que la resta –el venciment de les quals es produirà en els mesos d'octubre i desembre de 2009– també estava previst renovar-les.

5.4 Préstec del SEPIVA

El 14 d'octubre de 2005 es va formalitzar un protocol entre la Universitat i la Generalitat per a posar en marxa el Pla d'Infraestructures Científicotecnològiques, en el qual es consideraven distintes vies de finançament, fins i tot el finançament per mitjà de mecanismes de col·laboració pública i privada.

Basant-se en el dit conveni, la Societat Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A., i la Universitat signaren el 12 de desembre de 2006 un contracte de préstec de remuneració vinculada, amb la finalitat de facilitar l'adequació o la reforma de les infraestructures.

L'import del préstec concedit pel SEPIVA, d'acord amb el contracte formalitzat, s'eleva com a màxim a 6.200.000 euros de principal. La Universitat podia disposar del dit import en un únic desemborsament o en diversos desemborsaments successius. Aquest import es reduïa en la quantia en què no hagués sigut disposat per la Universitat, en el termini de quatre anys des de la firma del contracte.

En relació amb aquest préstec, la Universitat va demanar dues disposicions en dates 4 d'abril de 2007 i 22 de febrer de 2008, per sengles imports de 4.577.132 euros i 472.148 euros. S'ha comprovat que el SEPIVA només ha desemborsat la primera quantitat, de manera que a 31 de desembre de 2008 l'import registrat per deutes a llarg termini és de 4.577.132 euros.

El venciment del préstec es produirà el 31 de desembre de 2056, data en què la Universitat haurà d'haver amortitzat tots els imports disposats. No obstant això,

l'obligació d'amortitzar la totalitat dels imports disposats abans d'aqueixa data estarà subordinada al fet que la Universitat haja obtingut ingressos d'explotació suficients.

En el supòsit que la Universitat no hagués amortitzat tots els imports disposats en arribar-ne el dia del venciment, i atés que no hauria tingut l'obligació de fer-ho, el préstec s'entendrà plenament extingit i saldat en la quantia que falte per amortitzar, sense perjudici de l'obligació de la Universitat d'abonar les quotes i els interessos que ja fossen exigibles el dia del venciment.

5.5 D'altres operacions

El balanç de la Universitat presenta, en l'epígraf de "D'altres deutes a llarg termini" del passiu, un total de 28.221.715 euros corresponents a avançaments reemborsables concedits pel Ministeri d'Educació i Ciència per a finançar projectes d'infraestructures científiques i de projectes d'I+D, dins del programa d'ajudes a parcs científics i tecnològics. Aquestes ajudes tenen un termini d'amortització d'entre deu i quinze anys i un període de mancaça de tres anys, i es concedeixen en forma d'avançaments reemborsables a tipus d'interés zero.

La Universitat manté a llarg termini la totalitat del deute, i no ha reclassificat a curt termini els venciments prevists per a l'exercici de 2009, l'import dels quals és de 2.441.590 euros; malgrat el que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

D'altra banda, s'ha comprovat que hom no ha reclassificat a curt termini l'import que venç en l'exercici de 2009 dels préstecs concedits a la Universitat per a realitzar projectes d'investigació en el marc de diferents programes nacionals d'investigació científica, desenvolupament i innovació tecnològica.

A la data de tancament de l'exercici de 2008 la Universitat mantenia avals, o garanties anàlogues, prestats a favor de tercers per un import de 4.718 euros, segons la certificació emesa per la Universitat mateixa.

6. AUDITORIA OPERATIVA DEL SERVEI DE FISCALITZACIÓ

6.1 Objectius i abast

L'auditoria operativa sobre el Servei de Fiscalització, la seua organització i funcionament, ha consistit a estudiar-ne els procediments, les polítiques, els programes i els informes, amb la finalitat de proporcionar-ne una descripció completa i de posar de manifest els seus aspectes positius i aquells altres que siguem susceptibles de millora; a més de fer observacions, declaracions i orientacions sobre actuacions i polítiques concretes i de proposar mesures i recomanacions conformes als principis generals de bona gestió.

Les conclusions de l'auditoria operativa no tenen per objectiu pronunciar-se globalment sobre l'eficàcia, eficiència i economia assolides pel Servei de Fiscalització. En el cas d'existir objectius i indicadors per a mesurar la seua activitat o els seus resultats, establits i valorats per la Universitat mateixa, se'n constata l'existència i se'n fa una valoració.

6.2 Legalitat vigent

L'article 82 de la Llei Orgànica d'Universitats disposa que la Generalitat establirà les normes i els procediments per a controlar les inversions, les despeses i els ingressos de les universitats públiques, per mitjà de tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels consells socials; la legislació supletòria serà la que en aquesta matèria siga aplicable al sector públic.

Ja ve realitzant-se un control financer de les universitats públiques per mitjà d'auditories dirigides per la Intervenció General de la Generalitat, en virtut del que es disposa en les lleis de pressuposts de la Generalitat, en les quals s'estableix també la possibilitat –si hom ho estima necessari– de realitzar unes altres auditories per a efectuar el seguiment de l'aplicació de la subvenció al finançament de la despesa corrent, així com dels fons provinents del finançament del pla d'inversions.

D'altra banda, l'article 3.i) de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, estableix –entre les competències i funcions d'índole econòmica– la supervisió de les activitats ordinàries de l'òrgan de control intern, mitjançant l'obligació d'informar anualment sobre les seues actuacions.

L'article 139 dels Estatuts de la Universitat, aprovats pel Decret 253/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat, disposa que la Universitat assegurarà el control intern de les seues despeses, ingressos i inversions d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i economia, a través de la unitat administrativa corresponent, que actuarà amb plena autonomia funcional.

6.3 Normativa del servei, dependència, personal i recursos materials

La Universitat ha mantingut des de l'exercici de 2002 un òrgan de control intern. Després de diversos canvis en la seua configuració i funcions, la funció de control intern és exercida actualment pel Servei de Fiscalització.

La norma setena d'execució del pressupost de la Universitat regula l'àmbit i els objectius generals del control intern. L'apartat segon de la dita norma estableix que el Servei de Fiscalització, com a òrgan de control intern, desenvoluparà i proposarà –si és el cas– les normes de funcionament del control intern de la Universitat en tot allò que es refereix als sistemes, l'estructura, els principis d'actuació, les modalitats i les altres circumstàncies de control intern, les quals caldrà sotmetre a l'aprovació del rector.

Basant-se en el dit precepte, el rector de la Universitat, a proposta del Servei de Fiscalització, aprova en cada exercici les normes de funcionament de control intern, en les quals s'estableixen les actuacions i les modalitats de control intern que ha de portar a efecte el dit Servei. En l'exercici de 2008, les normes de funcionament de control intern foren aprovades en data 4 d'abril de 2008.

Les funcions del Servei de Fiscalització estan atribuïdes al rector i s'exerceixen amb plena autonomia i independència, encara que orgànicament el Servei de Fiscalització s'emmarca dins de la Gerència.

El nombre de persones que formen part del Servei de Fiscalització s'ha incrementat en un cap d'unitat administrativa en l'exercici de 2008. Un detall de les principals característiques de l'actual configuració dels llocs de treball, és el següent:

Lloc	Sistema de provisió	Grup
Direcció de servei	Concurs	A1
Tècnic de gestió	Concurs	A1/A2
Cap d'unitat administrativa	Concurs	A2/C1
Cap d'unitat administrativa	Concurs	A2/C1
Cap d'unitat administrativa	Concurs	A2/C1
Cap d'unitat administrativa	Concurs	A2/C1

Quadre 6.1

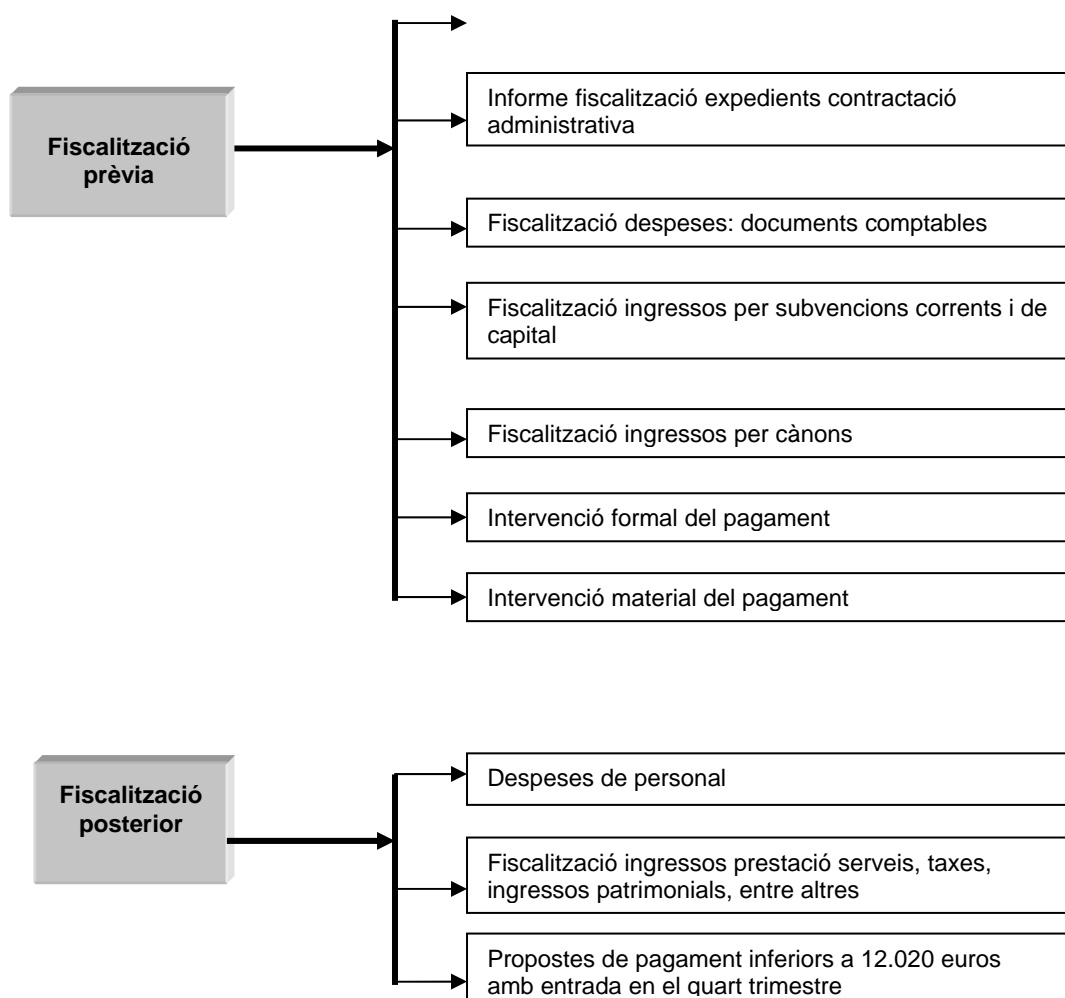
Tots els llocs de treball tenen naturalesa funcionarial i estan classificats com a llocs d'administració general, i s'ha comprovat que –a més dels llocs de treball descrits anteriorment– el Servei de Fiscalització compta amb un administratiu que elabora els documents comptables que serveixen de suport a la fase d'ordenació del pagament i gestiona l'arxiu dels documents comptables de la Universitat.

Quant a la formació del personal del Servei de Fiscalització, cal assenyalar que, encara que no existeix cap pla de formació específic, el personal proposa i realitza cursos relacionats amb l'exercici de les seues funcions.

Finalment, es pot ressaltar que està pendent d'actualitzar l'organigrama comprés en la carta de servei que figura en la pàgina web de la Universitat, després d'haver sigut modificat en l'exercici de 2008; de la mateixa forma que no està actualitzat el resultat de l'avaluació de l'enquesta de satisfacció realitzada als usuaris del Servei de Fiscalització.

6.4 Resum descriptiu de les activitats

Un resum esquemàtic de les activitats del Servei de Fiscalització, segons que figura en la normativa de control intern de l'exercici de 2008, és el següent:



Quadre 6.2

No estan subjectes a fiscalització prèvia del Servei de Fiscalització les actuacions següents:

- Les propostes de pagament efectuades per les oficines gestores de quantia inferior a 12.020 euros –amb entrada en el Servei de Fiscalització en el quart trimestre de 2008– el percentatge d'operacions de les quals objecte d'advertiment sobre el total de les fiscalitzades en l'any 2007 haja sigut inferior al 3,5%.
- Les despeses de personal, les quals estaran subjectes a fiscalització posterior mitjançant la realització de mostratges de la nòmina d'un mes.
- La intervenció dels drets i ingressos per prestació de serveis i d'aquells altres en els quals el dret es realitze conjuntament amb l'ingrés en tresoreria, com són les taxes, els ingressos patrimonials i d'altres.

En relació amb els expedients de contractació, el Servei de Fiscalització subscriu l'informe de fiscalització prèvia exigida per la Llei de Contractes del Sector Públic, pel que fa a la comprovació dels aspectes següents:

- L'existència de crèdit pressupostari, i que el crèdit proposat és suficient i adequat per a la naturalesa de la despesa o obligació que es certifica mitjançant la verificació de l'emissió del document comptable "RC" de retenció de crèdit.
- L'aprovació per part de l'òrgan competent de les despeses o obligacions, i la competència de l'òrgan de contractació que dicta l'acte administratiu.
- Que els expedients de reconeixement de les obligacions corresponguen a despeses aprovades i fiscalitzades favorablement.
- Revisió i verificació de l'adequació de l'aplicació de la normativa comptable en el registre de les despeses.
- Comprovació de l'existència d'actes de recepció o –si és el cas– de conformitat; encara que no s'assisteix a l'acte de recepció.
- Fiscalització de l'ordenació formal del pagament.
- Aquells altres extrems que per la seua transcendència en el procés de gestió determine el Servei de Fiscalització.

En relació amb els contractes menors (que en unes altres administracions públiques estan exempts de fiscalització prèvia), el Servei de Fiscalització de la Universitat ha optat per realitzar la fiscalització prèvia de tots els documents ADOK; amb l'excepció d'allò que hem assenyalat anteriorment per a les despeses rebudes en l'últim trimestre. Els extrems que se'n comproven són els següents:

- Existència de l'emissió del document comptable per part de l'òrgan gestor competent. El sistema informàtic solament permet que un document comptable

puga ser emés si existeix crèdit suficient, de manera que el Servei de Fiscalització ja no verifica aquest extrem.

- Existència i correcta formalització de les factures o d'altres documents justificatius del reconeixement de l'obligació.
- Comprovació de les justificacions de comissions de servei, pel que fa a la seua correcta liquidació i a l'aplicació de la normativa corresponent.
- Correcta comptabilitat i aplicació a pressuposts.
- Fiscalització de l'ordenació formal del pagament.

S'ha comprovat, així mateix, que hagen sigut objecte de fiscalització prèvia les despeses per subvencions, les despeses financeres i aquelles relacionades amb passius financers.

En relació amb la fiscalització "a posteriori", el Servei de Fiscalització realitza les activitats següents:

- Elabora un informe sobre una mostra de modificacions pressupostàries, que és determinada pel Servei de Fiscalització mateix, a pesar que en les normes de la funció de control intern no està considerada la fiscalització "a posteriori" dels expedients de modificacions pressupostàries, ni el seu abast, ni els extrems que s'han de comprovar en la fiscalització.
- En l'àrea de despeses de personal, s'ha comprovat una mostra d'expedients seleccionats de la nòmina d'un mes; tanmateix, no consta quins aspectes s'han tingut en compte en la fiscalització.
- La intervenció dels drets i ingressos per prestacions de serveis i la d'aquells altres en què el dret es realitza de forma conjunta amb l'ingrés en tresoreria, com són les taxes, ingressos patrimonials i uns altres, s'efectuarà –si és el cas– "a posteriori", per mitjà d'un mostratge, amb la freqüència que establisca el Servei de Fiscalització.
- Les propostes de pagament de quantia inferior a 12.020 euros, amb entrada en el Servei de Fiscalització en el quart trimestre de 2008, sota les condicions descrites anteriorment.

En atenció al personal de què disposa el Servei de Fiscalització i a l'efecte d'evitar duplicitats i ineficiències en la gestió dels fons públics, es considera que la fiscalització "a posteriori" i l'auditoria operativa queden formalitzades amb els treballs anuals de fiscalització i auditoria de la Sindicatura de Comptes i de la Intervenció General de la Generalitat.

El Servei de Fiscalització realitza, encara, funcions d'assessorament als òrgans de gestió (assessorament derivat de les seues funcions de control). El personal del Servei de Fiscalització, d'altra banda, assisteix a les meses de contractació, la secretaria de les

quals està atribuïda al cap del Servei de Fiscalització, i participa en el procés d'elaboració del pressupost.

El Servei de Fiscalització ha fiscalitzat, segons la memòria d'activitats de l'exercici de 2008, un total de 147.720 operacions, que afecten un total de 171.131.268 euros.

6.5 Anàlisi dels procediments

En l'anàlisi realitzada, s'ha estimat que la fiscalització prèvia ocupa més del 90% de les hores realitzades pel personal del Servei. En aquest sentit, el Servei de Fiscalització es configura com un departament d'auditoria interna en el qual es dóna prioritat a la funció interventora.

El Servei de Fiscalització no ha dissenyat cap manual de procediments per mitjà del qual s'hagen normalitzat els seus mètodes de treball en les distintes etapes de planificació, execució del treball i emissió d'informes.

En l'etapa de planificació no es defineixen els extrems dels expedients de despesa que han de ser objecte de fiscalització; tampoc no existeix cap evidència posterior d'aquells aspectes o extrems que han sigut comprovats.

El resultat de la fiscalització prèvia es reflecteix en la part inferior del document comptable, en el qual s'estampa un segell que evidencia que el dit document "ADOK" o document "OK" ha sigut fiscalitzat favorablement, amb indicació de la data i el nom de la persona que n'ha fet la fiscalització.

Quan els documents comptables susceptibles de fiscalització prèvia, juntament amb la documentació justificativa, es reben en el Servei de Fiscalització, són registrats i els assignen un codi que reflecteix el dia d'entrada en el Servei i el temps que hi romanen.

Segons la carta de serveis corresponent al Servei de Fiscalització, el termini establert per a fiscalitzar els documents "A" i "D" és de deu dies; mentre que el dels documents "ADOK" és de quinze dies. En l'exercici de 2008 el temps mitjà de tramitació de documents comptables "AD" ha sigut d'un o dos dies, i els dels documents "ADOK", de tres o quatre dies, segons la informació facilitada per la Universitat.

Existeix una base de dades on queda constatació de tots els expedients de despesa que han sigut objecte d'advertiments i en la qual s'indiquen els distintes motius que han donat lloc a tals advertiments; al mateix temps, n'hi ha una altra on es reflecteix la totalitat de les accions derivades de les queixes o suggeriments dels usuaris (que han sigut molt limitades en l'exercici de 2008).

6.6 Informes i advertiments

El Servei de Fiscalització emet un informe anual amb els resultats més significatius de la seua activitat, denominat "Memòria d'activitats de l'exercici". Segons les normes de funcionament de control intern del Servei de Fiscalització, el dit informe ha de ser

presentat al rector de la Universitat i se n'ha de trametre una còpia al gerent. En l'exercici de 2008 el dit informe es va emetre amb data de 23 de març de 2009.

La memòria d'activitats detalla les funcions generals i l'organització del Servei de Fiscalització, així com el resultat de les activitats realitzades, referides tant a la fiscalització prèvia, com a les actuacions de fiscalització posterior. S'ha observat que l'informe no fa cap mena de recomanacions dirigides a les oficines fiscalitzades i que poguessen servir per a millorar la gestió efectuada per aquestes.

D'altra banda, en l'exercici de la intervenció prèvia, si el Servei de Fiscalització comprova que s'ha incomplert d'alguna disposició o normativa comptable, formula el seu advertiment per escrit, citant els preceptes legals en els quals recolza el seu criteri, i la tramitació de l'expedient queda en suspens fins que s'hi haja donat una solució. El dit advertiment s'envia a l'oficina gestora, primer per correu electrònic i després en paper, perquè aquesta esmene la incidència o l'incompliment posat de manifest.

Els errors més comuns motiu de devolució, són els relatius a la formalització dels documents comptables, justificació de la despesa, liquidació d'indemnitzacions per raó del servei, classificació incorrecta de la despesa i falta de justificació dels avançaments de caixa fixa i fons per a justificar.

El Servei de Fiscalització, d'altra banda, en la fiscalització posterior elabora informes sobre les despeses de personal i els expedients de modificació pressupostària. En relació amb aquests informes, s'ha comprovat que en ells no se'n detalla de forma suficient l'abast ni els extrems verificats. A partir de la comprovació realitzada sobre els informes de fiscalització de modificacions, cal assenyalar que en alguns casos són molt descriptius i que no hi existeix cap apartat específic on es pose de manifest l'opinió emesa. Els informes s'integren en la memòria d'activitats.

Quant al règim contradictori de les discrepàncies i advertiments, l'article 11 de la normativa de funcionament del control intern estableix que, si l'òrgan gestor no accepta l'advertiment formulat, plantejarà al rector –per conducte de la Gerència– la seua discrepància motivada per escrit, citant els preceptes legals en què es basa el seu criteri.

En l'exercici de 2008 tots els advertiments emesos pel Servei de Fiscalització foren acceptats; s'esmenaren els incompliments o les observacions i no hi hagué discrepàncies entre l'òrgan gestor i l'òrgan de control que hagués de resoldre el rector.

6.7 Plans estratègics, objectius i sistemes de gestió de qualitat

El pla estratègic de la Universitat 2007-2014 fou aprovat pel Consell de Govern el 24 de juliol de 2007 i pel Consell Social el 17 de setembre de 2007. En l'actualitat, un dels plans que conformen aquest pla és el programa "Pegasus", que es configura com un programa de millora en la gestió de l'administració i els serveis universitaris de la Universitat, impulsat des de la Gerència amb la finalitat de proporcionar als usuaris dels serveis satisfacció quant a les seues necessitats i expectatives, d'establir un sistema de

millora continuada dels serveis universitaris i d'implantar un sistema de retribució per productivitat del personal d'administració i serveis.

En relació amb el Servei de Fiscalització, el dit programa s'ha portat a efecte mitjançant la identificació i documentació dels processos, establint un sistema d'indicadors d'activitat, resultats i qualitat, elaborant una carta de servei i implantant un sistema de suggeriments, queixes i felicitacions sobre els serveis prestats.

La carta del Servei de Fiscalització és l'instrument per mitjà del qual s'informa els usuaris sobre els serveis que presta la unitat, sobre els drets que els assisteixen en relació amb tals serveis i sobre els compromisos de qualitat en la seua prestació.

Quant als indicadors de qualitat, es mesura el nivell de satisfacció dels usuaris en funció de quatre variables; a aqueix efecte, en els exercicis de 2007 i 2008, s'ha fet una enquesta de satisfacció sobre la qualitat dels serveis prestats pel Servei de Fiscalització. En l'exercici de 2008 el percentatge mitjà de satisfacció va ser del 94,1%.

6.8 Aspectes positius i susceptibles de millora

A partir de l'estudi realitzat, i a manera de conclusions, a continuació s'enumeren aquells aspectes positius més destacables del Servei de Fiscalització, així com uns altres que són susceptibles de millora, amb la finalitat que –sense perjudici de les recomanacions que fem en l'apartat 7.2– servisquen de guia per a millorar l'eficàcia, eficiència i economia de l'activitat que s'hi desenvolupa.

Quant als aspectes positius destacables, aquells que són de major interès són els següents:

- En configurar-se principalment com una funció interventora, es limita l'existència de possibles deficiències, es possibilita la correcció a curt termini, es garanteix el compliment del procediment legalment establert, es genera autocontrol en els gestors i alhora s'aporta major seguretat per a qui ha de prendre decisions.
- El principi d'autonomia està reforçat per la independència funcional respecte dels centres de despesa que són objecte de control, ja que el Servei depèn del rector.
- Els mitjans personals assignats al Servei de Fiscalització són suficients per a poder dur a terme una adequada planificació i execució del treball.

Pel que fa als aspectes que són susceptibles de millora en el funcionament del Servei de Fiscalització, podem esmentar els següents:

- El Consell Social de la Universitat no ha sigut informat de les activitats de control intern realitzades pel Servei de Fiscalització, malgrat el que es disposa en l'article 3.i) de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.

- El Servei de Fiscalització elabora en cada exercici unes normes de funcionament de control intern en les quals es defineix el tipus de fiscalització que es realitzarà segons el tipus de despesa; tanmateix, no s'hi determinen els aspectes o extrems que han de ser fiscalitzats, ni tampoc s'estableixen un calendari d'execució del treball.
- En l'informe elaborat pel Servei de Fiscalització no s'han emés cap mena de recomanacions dirigides als òrgans gestors, que poguessen millorar determinats aspectes dels procediments i evitar que les incidències o incompliments es repetissen.
- No s'ha fet, en l'etapa de planificació, cap estudi o estimació de les àrees de risc sobre les quals caldria posar un major èmfasi, tot desenvolupant programes específics per a la seua fiscalització.
- No existeix cap normativa d'organització i funcionament del Servei de Fiscalització, ja que les funcions realitzades pel personal del Servei solament es consideren en la memòria d'activitats. Les competències i funcions del Servei de Fiscalització haurien de tenir un caràcter general i permanent.
- Es destina una gran part dels recursos del Servei a la fiscalització prèvia dels contractes menors, ja que pràcticament tots n'estan subjectes a fiscalització prèvia. Això impedeix que el personal més qualificat del departament fiscalitze unes altres àrees tan importants com ara les despeses de personal, la tresoreria o els ingressos.
- No s'ha establert cap objectiu de control intern relatiu al seguiment de l'execució pressupostària, al compliment dels objectius assignats als programes dels centres gestors de despeses, a la verificació del balanç i del compte del resultat economicopatrimonial, així com a la gestió i situació de la tresoreria, els arqueigs o les conciliacions dels comptes financers de la Universitat.

7. RECOMANACIONS

7.1 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors

En l'apartat 2 del present Informe, s'han assenyalat aquelles incidències més significatives, resultat del treball de fiscalització, en relació amb les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions que vénen a continuació. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat; en aquest sentit, en la fiscalització realitzada en relació amb la gestió economicofinancera de l'exercici de 2008, s'ha analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica –per part de la Universitat– de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals corresponents als exercicis de 2006 i 2007.

Mitjançant un escrit del síndic major de la Sindicatura de Comptes de data 30 d'abril de 2009, es va trametre al rector de la Universitat l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007, sol·licitant alhora que comunicués a aquesta Sindicatura les mesures adoptades, o que hom pensava adoptar més endavant, en relació amb les incidències assenyalades en el dit informe.

Responent a aqueixa petició, el 2 de juny de 2009 el rector de la Universitat ens ha informat sobre les mesures adoptades, o en curs d'adopció, relatives a les recomanacions de l'informe esmentat.

Del contingut de la resposta anterior, així com del treball de fiscalització de l'exercici de 2008, interessa destacar que la Universitat ha adoptat les mesures oportunes per a valorar i implantar un gran nombre de les recomanacions efectuades. No obstant això, continuen pendents d'implantar (i, en conseqüència, es reiteren en aquest Informe) les recomanacions que fem tot seguit:

- *"La Universitat s'ha d'ajustar al Pla General de Comptabilitat a l'hora de confeccionar els diferents estats comptables que s'integren en els comptes anuals. En aquest sentit, cal incorporar en la memòria informació sobre els romanents de crèdit i sobre l'aplicació del romanent de tresoreria, així com millorar aquells estats que es presenten de forma incompleta, amb la finalitat que els comptes anuals expressen d'una manera més adequada la imatge fidel".*
- *"En relació amb les modificacions de crèdit, la Universitat no hi ha d'incorporar romanents de crèdit si no ha disposat d'aqueixos romanents en l'exercici precedent, amb independència de si són finançats amb romanent de tresoreria".*

- *"La Universitat ha de portar i mantenir un inventari de béns, en el qual es desglossen els elements que el componen i que permeta verificar-ne l'existència i l'estat. En aquest sentit, seria convenient d'efectuar un canvi en el sistema de control d'inventaris, amb la conseqüent aprovació d'una normativa interna específica".*
- *"La Universitat hauria de subscriure el corresponent conveni amb qualsevol dels dos organismes públics encarregats de portar el registre de contractes, de forma que tals contractes constessen adequadament registrats als efectes estadístics i d'informació per a la Hisenda pública prevists en la normativa vigent".*

7.2 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2008

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de la Universitat corresponents a l'exercici de 2008, i amb independència de les recomanacions referides en l'apartat 7.1 de l'Informe, s'ha vist la necessitat de formular determinades recomanacions, a l'objecte que la gestió de la Universitat s'ajuste, en major manera, a la normativa jurídica aplicable i per tal d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

En relació amb el control formal dels comptes anuals i l'anàlisi dels diversos documents que s'hi integren (que es recull en l'apartat 3 de l'Informe), es considera convenient formular les recomanacions següents:

- El Consell Social de la Universitat, en compliment del que s'estableix en l'article 14.2 de la LOU, ha d'aprovar els comptes anuals de les entitats en el capital de les quals (o fons patrimonial equivalent) tinga una participació majoritària, i posteriorment ha de retre aqueixos comptes en els mateixos terminis i amb igual procediment que els comptes de la Universitat; tal com s'expressa en l'apartat 3.1 de l'Informe. Es recomana, d'altra banda, que aqueixos comptes anuals siguen publicats en la pàgina web de la Universitat.
- Per a elaborar adequadament el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, conformement a la normativa comptable, seria convenient d'adoptar un acord d'afectació per mitjà del qual s'establís el coeficient de finançament de cada una de les inversions compreses en el conveni de col·laboració referit en l'apartat 4.3 de l'Informe; així com excloure del romanent de tresoreria afectat els imports que no deriven d'ingressos específics de tercers aliens; tal com s'indica en l'apartat 3.1 de l'Informe.

En relació amb la fiscalització realitzada sobre les "Transferències rebudes", que hem analitzat en l'apartat 4 de l'Informe, es considera convenient formular les recomanacions següents:

- Es recomana que, en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat, s'establisquen controls, restriccions pressupostàries i plans de

tesoreria per a gestionar-los adequadament, que atenguen la capacitat financera real que deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es veja limitat el recurs a l'endeutament; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de la Introducció.

- La Universitat ha de reflectir en el balanç els drets derivats del conveni de col·laboració subscrit amb la Conselleria d'Educació, atenent al termini previst per al seu venciment; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de la Introducció i en l'apartat 4.3 de l'Informe.
- La Universitat haurà d'adoptar un acord en el qual s'establisquen els criteris financers per a imputar els ingressos no meritats per transferència corrent, derivat del conveni signat el 26 de maig de 2008 entre la Universitat i la Conselleria d'Educació, que puja a 32.667.369 euros; segons que s'indica en l'apartat 4.3 de l'Informe.
- No s'ha d'utilitzar la figura comptable de les devolucions d'ingressos per a registrar operacions distintes dels supòsits establits en els principis comptables; tal com s'ha dit en l'apartat 4.5 de l'Informe.

En relació amb la fiscalització realitzada sobre l'endeutament, que es recull en l'apartat 5 de l'Informe, es considera convenient formular les recomanacions següents:

- En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, s'han d'incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven dels plans d'inversions, atenent al seu venciment, i alhora s'hi han d'incloure els compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.
- Es recomana que el procediment d'autorització i seguiment de qualsevol operació d'endeutament de la Universitat, tant a llarg com a curt termini, s'acorde en el marc plurianual de finançament de les universitats públiques (sense perjudici que el Consell Social formule per a cada operació la corresponent proposta), per tal d'evitar que es produïsquen els fets que s'indiquen en l'apartat 5.3 de l'Informe.

Quant a l'auditoria operativa del Servei de Fiscalització de la Universitat, que es fa en l'apartat 6 de l'Informe, es considera convenient formular les recomanacions següents:

- El pla d'auditoria que s'aprove en cada exercici econòmic, haurà de definir, a més de l'abast de la fiscalització prèvia i posterior, cada un dels aspectes o extrems que han de ser objecte de comprovació, d'acord amb el tipus de despesa o d'ingrés que s'haja de fiscalitzar.
- La Universitat ha de valorar l'ampliació de l'abast actual de les funcions assignades al Servei de Fiscalització, per tal que compregua el control financer permanent de les àrees de despeses i d'ingressos; circumstància aquesta que faria

innecessària l'auditoria pública que realitza anualment la Intervenció General de la Generalitat.

- L'abast dels plans d'auditoria hauria de considerar les àrees de major risc o amb major potencial de millora, i determinar-ne aquelles en les quals es produeixen de forma més significativa ineficàcies i ineficiències, falta de fiabilitat de la informació o falta de compliment de les lleis, normes i polítiques internes.
- Caldria analitzar el cost d'oportunitat que suposa la fiscalització prèvia de la pràctica totalitat dels contractes menors i d'altres despeses d'escassa quantia, a la qual es dedica un gran nombre de recursos del Servei de Fiscalització en detriment d'unes altres àrees tan significatives com les de personal o ingressos, que no són fiscalitzades o que ho són per mitjà d'un mostreig no significatiu.
- El Consell Social de la Universitat ha de supervisar les funcions ordinàries de control intern realitzades pel Servei de Fiscalització. A aqueix efecte, el Servei de Fiscalització de la Universitat ha d'informar anualment el Consell Social sobre les seues actuacions.
- La Universitat hauria d'elaborar un manual de procediments, per mitjà del qual es dissenyen els mètodes de treball en les distintes etapes de planificació, execució del treball i emissió d'informes del Servei de Fiscalització.

En el tràmit d'al·legacions a aquest Informe, la Universitat ha manifestat la seua intenció d'implementar les anteriors recomanacions; circumstància que serà revisada en la fiscalització dels exercicis de 2009 i posteriors.

UNIVERSITAT D'ALACANT

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La fiscalització efectuada de la Universitat d'Alacant (la Universitat), ha tingut per objecte determinar si les transferències rebudes, els passius financers i les despeses financeres registrades en els comptes anuals de l'exercici de 2008 es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb les àrees fiscalitzades. La fiscalització ha comprés també la realització d'una auditoria operativa sobre l'Oficina de Control Pressupostari, la seua organització i funcionament, conformement al que s'indica en l'apartat 1.1 de la Introducció.

En l'informe de fiscalització es recullen, així mateix, les mesures que ha d'adoptar la Universitat per millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs; alhora que s'hi ressenyen –si és el cas– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització.

1.2 Abast de la fiscalització

En relació amb la revisió financera i conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1 de l'Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 1.2.1 de la Introducció a aquest volum d'universitats públiques.

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 de l'Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.2 de la Introducció, s'ha revisat el compliment –per part de la Universitat– de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2008; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, si exceptuem els fets indicats en els apartats 2.1, 5.1 i 5.3 de la Introducció a aquest volum d'universitats públiques, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o puguen afectar de forma significativa l'adequació de les transferències rebudes i de l'endeutament als principis comptables que hi són d'aplicació.

Amb independència de la conclusió anterior, interessa observar que la Universitat no ha comptabilitzat en l'actiu del balanç el dret de cobrament que té enfront de la Generalitat per raó de les quantitats que aquesta acceptà transferir a la Universitat per a fer front als venciments dels préstecs i les obligacions emeses per la Universitat, derivats dels plans d'inversions, l'import dels quals ascendia a 31 de desembre a 109.952.744 euros; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.

En la fiscalització s'ha comprovat, així mateix, que en l'exercici de 2008 la Universitat ha contractat quatre pòlisses de crèdit amb la finalitat de cobrir desfasaments de tresoreria a curt termini (l'import de les quals a 31 de desembre de 2008 ascendia a 23.500.000 euros), sense haver-les imputades al pressupost per la variació neta, malgrat el que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de l'Informe.

En els apartats 4 i 5 de l'Informe es recullen, encara, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica pels òrgans responsables de la Universitat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest durant el període objecte de fiscalització incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades.

Amb independència de la conclusió anterior, interessa destacar que no existeix una adequada estructura en l'Oficina de Control Pressupostari que permeta garantir el compliment del que s'estableix en l'article 220 de l'Estatut de la Universitat en relació amb el control intern dels seus ingressos i despeses; segons el que s'indica en l'apartat 6 de l'Informe.

3. COMENTARIS MÉS IMPORTANTS SOBRE ELS COMPTES ANUALS

3.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2008, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegres –juntament amb l'informe d'auditoria– en l'annex del present Informe.

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2008 foren aprovats pel Consell Social el 23 de març de 2009, amb l'informe previ favorable del Consell de Govern de 27 de febrer de 2009.

Els dits comptes han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat el 29 de juny de 2009, íntegrament en format electrònic, acompanyats de l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una firma d'auditoria; aquest informe es és resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 15/2007, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

Pel que fa al contingut dels comptes anuals, s'ha de manifestar que, a partir de l'anàlisi dels documents que s'hi integren, s'han posat de manifest les següents circumstàncies que interessa ressaltar:

- La memòria dels comptes anuals de la Universitat no recull tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat; destaca la falta d'informació relativa a l'aplicació del romanent de tresoreria, les despeses amb finançament afectat i els compromisos de despeses i ingressos a càrrec d'exercicis futurs.
- En el resultat pressupostari de l'estat de liquidació del pressupost, no figuren els ajusts per crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria, ni els ajusts per desviacions de finançament. El romanent de tresoreria inclòs en la memòria dels comptes anuals, d'altra banda, no distingeix entre el romanent de tresoreria afectat i el no afectat. Cal observar que aquesta informació es troba en un annex dels comptes anuals, raó per la qual es recomana que existisca un únic document amb la dita informació, a fi d'evitar una errònia interpretació dels comptes.
- L'article 84 de la LOU estableix que les entitats en les quals les universitats tinguen una participació majoritària, han de rendir els seus comptes en els mateixos terminis i amb iguals procediments que les universitats de les quals depenguen. Conformement al que s'estableix en l'article 14.2 de la LOU, els comptes anuals de les quatre entitats participades majoritàriament per la Universitat foren tramesos al Consell Social (el qual no ha procedit a aprovar-los), com a tràmit previ al seu enviament a la Intervenció General de la Generalitat.

3.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre següent, expressat en euros, es mostren els pressuposts inicials dels exercicis de 2008 i 2007, així com la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2008/2007	
	2008	2007	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	25.890.000	24.705.000	1.185.000	4,8%
IV Transferències corrents	149.776.613	134.816.643	14.959.970	11,1%
V Ingressos patrimonials	1.025.000	850.000	175.000	20,6%
VII Transferències de capital	15.574.647	16.214.647	(640.000)	(3,9%)
Total ingressos	192.266.260	176.586.290	15.679.970	8,9%
I Despeses de personal	109.402.669	98.164.009	11.238.660	11,4%
II Despeses de funcionament	23.631.903	25.591.800	(1.959.897)	(7,7%)
III Despeses financeres	7.333.099	6.895.133	437.966	6,4%
IV Transferències corrents	1.630.740	1.540.000	90.740	5,9%
VI Inversions reals	48.373.790	43.751.290	4.622.500	10,6%
VII Transferències de capital	300.506	300.506	0	0,0%
IX Passius financers	1.593.553	343.552	1.250.001	363,8%
Total despeses	192.266.260	176.586.290	15.679.970	8,9%

Quadre 3.1

El pressupost inicial de la Universitat es va incrementar en l'exercici de 2008 en un 8,9%, respecte al de l'exercici de 2007; les variacions més importants han tingut lloc en el capítol IV del pressupost d'ingressos i en els capítols I i VI del pressupost de despeses.

El pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2008 va ser aprovat pel Consell Social el 6 de febrer de 2008, amb l'informe previ favorable del Consell de Govern de la Universitat de data 17 de desembre de 2007. El pressupost es va publicar en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* en data 26 de març de 2008.

L'elaboració del pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2008 es va fer prenent en consideració la pròrroga dels acords de finançament subscrits entre les universitats i la Generalitat, la vigència dels quals acabava el 31 de desembre de 2007; encara que en aquell moment no existia cap resolució expressa en aqueix sentit.

La disposició addicional primera de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, obliga que la Conselleria d'Educació emeta i trameta al Consell Social de la Universitat un informe sobre l'adequació de

la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst. La Conselleria d'Educació emeté i trameté el dit informe en data 8 de gener de 2008, però sense pronunciar-s'hi sobre l'adequació mencionada.

Amb vigència a partir del dia 1 de gener de 2009 i mitjançant la Llei de la Generalitat 16/2008, la disposició addicional primera de la citada Llei 2/2003 ha canviat la seua redacció, suprimint la referència al fet que la Conselleria d'Educació haja de pronunciar-se sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst.

En el quadre següent es recullen les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2008, per capítols pressupostaris, així com la variació experimentada respecte al pressupost inicial, amb les xifres expressades en euros.

Capítols		Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III	Taxes i d'altres ingressos	25.890.000	3.453.350	29.343.350	13,3%
IV	Transferències corrents	149.776.613	0	149.776.613	0,0%
V	Ingressos patrimonials	1.025.000	0	1.025.000	0,0%
VII	Transferències de capital	15.574.647	23.981.291	39.555.938	154,0%
VIII	Actius financers	0	80.582.700	80.582.700	-
IX	Passius financers	0	149.197	149.197	-
Total ingressos		192.266.260	108.166.538	300.432.798	56,3%
I	Despeses de personal	109.402.669	-90.154	109.312.515	(0,1%)
II	Despeses de funcionament	23.631.903	224.520	23.856.423	1,0%
III	Despeses financeres	7.333.099	0	7.333.099	0,0%
IV	Transferències corrents	1.630.740	0	1.630.740	0,0%
VI	Inversions reals	48.373.790	89.282.172	137.655.962	184,6%
VII	Transferències de capital	300.506	0	300.506	0,0%
IX	Passius financers	1.593.553	18.750.000	20.343.553	1.176,6%
Total despeses		192.266.260	108.166.538	300.432.798	56,3%

Quadre 3.2

Com podem observar en el quadre anterior, el total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2008, ha determinat que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 108.166.538 euros, cosa que representa un 56,3% sobre l'aprovat inicialment; de manera que el pressupost definitiu va ser de 300.432.798 euros.

El major increment del pressupost de despeses s'ha produït en el capítol VI, "Inversions reals", per import de 89.282.172 euros, cosa que representa un 184,6% sobre el pressupost

inicial d'aquest capítol, fonamentalment a causa de la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria.

El capítol IX, "Passius financers", s'ha incrementat en 18.750.000 euros (xifra que en representa un 1.176,6%), perquè en el pressupost inicial no es va preveure la cancel·lació del compte operatiu relacionat amb els projectes d'inversió compresos en el segon pla d'inversions (per import de 20.000.000 d'euros), per als quals la Universitat va rebre una transferència de capital de la Generalitat; de manera que aquest capítol del pressupost d'ingressos s'ha d'incrementar en l'esmentada quantitat de 18.750.000 euros.

La liquidació de l'estat d'ingressos es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	29.343.350	30.690.505	28.552.830	2.137.675	104,6%	93,0%
Transferències corrents	149.776.613	150.407.254	125.387.651	25.019.603	100,4%	83,4%
Ingressos patrimonials	1.025.000	739.992	620.329	119.663	72,2%	83,8%
Transferències de capital	39.555.938	39.569.538	39.569.538	0	100,0%	100,0%
Actius financers	80.582.700	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	149.197	368.154	368.154	0	246,8%	100,0%
Total	300.432.798	221.775.443	194.498.502	27.276.941	73,8%	87,7%

Quadre 3.3

El pressupost definitiu d'ingressos en l'exercici de 2008 va ser de 300.432.798 euros, i s'hi han reconegut drets per import de 221.775.443 euros i cobraments per import de 194.498.502 euros, cosa que ha determinat sengles graus d'execució i realització del 73,8% i del 87,7%. S'ha d'observar que, si no prenem en consideració el capítol d'actius financers (que recull l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior), el grau d'execució s'eleva al 100,9%.

La liquidació de l'estat de despeses es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	109.312.515	109.299.888	108.375.994	923.894	100,0%	99,2%
Despeses de funcionament	23.856.423	23.359.404	22.109.582	1.249.822	97,9%	94,6%
Despeses financeres	7.333.099	6.881.191	6.881.191	0	93,8%	100,0%
Transferències corrents	1.630.740	1.630.740	1.630.740	0	100,0%	100,0%
Inversions reals	137.655.962	64.136.741	62.604.115	1.532.626	46,6%	97,6%
Transferències de capital	300.506	300.505	300.505	0	100,0%	100,0%
Passius financers	20.343.553	20.343.553	20.343.553	0	100,0%	100,0%
Total	300.432.798	225.952.022	222.245.680	3.706.342	75,2%	98,4%

Quadre 3.4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2008 va ser de 300.432.798 euros, i s'hi han reconegut obligacions per import de 225.952.022 euros, cosa que ha determinat un grau d'execució del 75,2%; els pagaments realitzats han sigut de 222.245.680 euros, que donen un grau de realització del 98,4%.

D'acord amb la documentació facilitada per la Universitat, existeixen despeses en l'exercici de 2008, per import de 3.095.806 euros, que estaven pendents de comptabilitzar al tancament de l'exercici, i que han sigut reconegudes en l'exercici de 2009; d'altra banda, s'ha comprovat que hi ha despeses de l'exercici de 2007 reconegudes en l'exercici de 2008, per import de 2.206.398 euros; de manera que el resultat pressupostari estaria sobrevalorat en 889.408 euros.

Cal observar que la comptabilitat de les despeses de l'exercici de 2008 que s'ha portat a efecte en l'exercici de 2009, s'ha realitzat d'acord amb la circular de la Gerència número 7/2008, en la qual s'indica que les factures corresponents a despeses directes de dates compreses entre l'1 de novembre i el 31 de desembre de 2008 que no hagen pogut tramitar-se en l'exercici, es tramitaran a càrrec de l'exercici de 2009. Aquesta circumstància posa de manifest la necessitat que la Universitat es dote d'uns procediments adequats que agiliten la gestió administrativa.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici de 2007 i les variacions entre tots dos exercicis.

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	221.407.290	190.563.158	16,2%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	205.608.470	187.151.236	9,9%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	-	-	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	-	417.600	(100,0%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	15.798.820	2.994.322	427,6%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(19.975.399)	1.397.851	(1.529,0%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(4.176.579)	4.392.173	(195,1%)
(+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	3.310.286	54.083.888	(93,9%)
(-) Desviacions de finançament positives	(1.197.358)	(25.376.696)	(95,3%)
(+) Desviacions de finançament negatives	399.119	-	-
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	(1.664.531)	33.099.365	(105,0%)

Quadre 3.5

El resultat pressupostari de l'exercici de 2008 s'ha incrementat, respecte de l'exercici de 2007, en un 427,6%; encara que el saldo pressupostari ha disminuït un 195,1%. Una vegada realitzats els ajusts oportuns, s'hi observa un dèficit de finançament de l'exercici d'1.664.531 euros.

Per a interpretar adequadament el resultat pressupostari de l'exercici i el dèficit de finançament, s'ha de considerar l'import de 25.019.603 euros de drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat per a finançar les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.1 de la Introducció i 4.2 de l'Informe.

Les desviacions de finançament no han sigut calculades d'acord amb les normes de comptabilitat pública, perquè la Universitat no fa cap seguiment individualitzat de les despeses amb finançament afectat.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici de 2007 i el càlcul de les variacions, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	105.093.950	69.918.591	50,3%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	27.276.941	67.342.597	(59,5%)
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	76.619.214	11.756.583	551,7%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	2.327.230	2.591.793	(10,2%)
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.129.435	11.772.382	(90,4%)
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	31.740.563	8.657.846	266,6%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	3.706.342	4.395.457	(15,7%)
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	0	0	-
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	28.034.221	4.262.389	557,7%
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	2.934.094	10.120.420	(71,0%)
I.- ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)	76.287.481	71.381.165	6,9%
II.- Excés de finançament afectat	0	0	-
III.- Saldos de dubtós cobrament	0	0	-
IV.- ROMANENT DE TRESORERIA (I-II-III)	76.287.481	71.381.165	6,9%

Quadre 3.6

Com podem observar en el quadre anterior, el model de romanent de tresoreria presentat en la memòria dels comptes anuals de la Universitat, no s'ajusta en tots els seus aspectes al model establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat.

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 100.412.300 euros de drets liquidats en l'exercici i en exercicis anteriors per transferències de la Generalitat per a finançar les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.3 de la Introducció.

En l'estat de romanent de tresoreria recollit en la memòria dels comptes anuals, no s'ha diferenciat entre el romanent de tresoreria afectat i el de lliure disposició; no obstant això, hem comprovat que en l'annex als dits comptes s'ha inclòs un detall dels romanents afectats.

En el quadre següent es mostra el desglossament del romanent que apareix en l'annex dels comptes anuals, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	2008	2007	Variació
Romanent afectat	73.423.640	77.149.208	(4,8%)
Romanent de lliure disposició	2.864.589	3.433.493	(16,6%)
Romanent total	76.288.229	80.582.701	(5,3%)

Quadre 3.7

S'ha comprovat que l'import del romanent de tresoreria total de l'estat comptable inclòs en la memòria dels comptes anuals i l'import de l'annex, no coincideixen; aquest circumstància posa de manifest la falta d'un control intern a la Universitat que puga detectar la falta d'homogeneïtat de la informació recollida en els comptes anuals.

Quant al càlcul del romanent de tresoreria afectat i del de lliure disposició, s'ha de ressenyar que la Universitat no s'ha ajustat a les normes de comptabilitat pública, ja que no fa el seguiment de les despeses amb finançament afectat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats –relatiu als ingressos i despeses– que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit al 31 de desembre de 2008, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2007	Situació en 2008				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvències	Pendent
79.099.180	117.893	78.981.287	2.362.073	-	76.619.214

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2007	Situació en 2008			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
4.395.457	-	4.395.457	4.395.457	0

Quadre 3.8

Cal manifestar que, d'acord amb el que es disposa en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, la informació s'ha de presentar en la memòria desglossada per exercicis; tanmateix, la Universitat ha presentat l'estat de drets per a cobrar d'exercicis tancats sense fer-ne la distinció per exercicis. Això no obstant, s'ha facilitat aquesta informació a la Sindicatura de Comptes.

Dels drets pendents de cobrament, n'hi ha un total de 75.392.697 euros corresponents a transferències corrents de la Generalitat el cobrament dels quals ha quedat ajornat; tal com s'indica en l'apartat 4.2 de l'Informe.

En data 31 de desembre de 2008 hi havia pendents de cobrament drets per import d'1.081.306 euros corresponents a una subvenció convocada pel Ministeri de Ciència i Tecnologia per a projectes d'infraestructura científica per al període 2000-2006 i finançada amb recursos FEDER.

Els citats drets es van reconèixer en el pressupost d'ingressos de l'exercici de 2003; en relació amb aquesta subvenció –que s'abona a mesura que la Universitat justifica les inversions realitzades–, s'han presentat dos certificacions d'obra en els mesos de febrer i juny de l'exercici de 2008 que estan pendents de cobrament. Cal tenir en compte que s'han concedit diverses pròrrogues per a justificar aquesta subvenció, fins al dia 31 de desembre de 2009.

La Universitat no hauria d'haver reconegut en el pressupost d'ingressos la totalitat de la citada subvenció en el moment de la concessió, sinó una vegada que n'hagués rebut l'ingrés o quan hagués tingut constatació que l'ens cedent havia dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació pressupostària, en aplicació del que s'estableix en els principis comptables públics.

3.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2008	2007	Variació
Immobilitzat	207.209.311	188.863.618	9,7%
Immobilitzacions immaterials	24.149	30.922	(21,9%)
Immobilitzacions materials	204.723.559	186.371.093	9,8%
Inversions financeres	2.461.603	2.461.603	0,0%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	1.076.292	1.244.270	(13,5%)
Actiu circulant	109.157.479	91.811.393	18,9%
Deutors	106.223.384	81.690.973	30,0%
Tresoreria	2.934.095	10.120.420	(71,0%)
Total actiu	317.443.082	281.919.281	12,6%

PASSIU	2008	2007	Variació
Fons propis	165.756.676	129.525.092	28,0%
Patrimoni	129.525.093	117.789.341	10,0%
Resultat de l'exercici	36.231.583	11.735.751	208,7%
Creditors a llarg termini	111.645.010	130.370.409	(14,4%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	87.806.271	87.806.271	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	23.838.739	42.564.138	(44,0%)
Creditors a curt termini	40.041.396	22.023.780	81,8%
Creditors	33.213.550	22.023.780	50,8%
Ajusts per periodització	6.827.846	--	--
Total passiu	317.443.082	281.919.281	12,6%

Quadre 3.9

Com podem comprovar en el quadre anterior, el balanç s'ha incrementat un 12,6% en l'exercici de 2008, respecte al de l'exercici anterior. En l'actiu destaca l'increment en l'epígraf de "Deutors", que ha sigut del 30%, i la disminució en l'epígraf de "Tresoreria", que ha sigut del 71%. Quant al passiu, és remarcable l'augment del "Resultat de l'exercici", d'un 208,7%, i de "Creditors a curt termini", del 50,8%.

Tal com s'indica en l'apartat 2.1 de la Introducció, el fons de maniobra positiu (que es dedueix de l'actiu circulant, menys els creditors a curt termini), per 69.116.083 euros, està sobrevalorat en 120.551.806 euros, de manera que resulta negatiu en 51.435.723 euros.

D'altra banda, s'ha d'observar que l'actiu del balanç no registra el dret de cobrament pels drets que la Generalitat es va comprometre a transferir com a conseqüència dels plans d'inversió, l'import dels quals ascendia a 31 de desembre de 2008 a 109.952.744 euros; segons que s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb el de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	2008	2007	Variació
Despeses de gestió ordinària	185.213.101	174.895.811	5,9%
Despeses de personal	123.967.141	114.006.012	8,7%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	11.528.605	12.163.490	(5,2%)
D'altres despeses de gestió	42.668.186	41.444.493	3,0%
Despeses financeres i assimilables	7.049.169	7.281.816	(3,2%)
Transferències i subvencions	2.279.877	1.888.161	20,7%
Transferències corrents	1.979.372	1.541.350	28,4%
Transferències de capital	300.505	346.811	(13,4%)
Pèrdues i despeses extraordinàries	117.893	873.800	(86,5%)
Despeses extraordinàries	0	769.295	(100,0%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	117.893	104.505	12,8%
Total despeses	187.610.871	177.657.772	5,6%
INGRESSOS	2008	2007	Variació
Ingressos de gestió ordinària	33.803.438	28.668.231	17,9%
Ingressos tributaris	36.255	53.836	(32,7%)
Prestacions de serveis	32.486.131	26.469.269	22,7%
Reintegraments	34.044	21.517	58,2%
D'altres ingressos de gestió	1.013.747	946.548	7,1%
Ingressos financers i assimilats	233.261	1.177.061	(80,2%)
Transferències i subvencions	189.976.792	160.724.892	18,2%
Transferències corrents	150.407.254	138.270.377	8,8%
Transferències de capital	39.569.538	22.454.515	76,2%
Guanys i ingressos extraordinaris	62.224	399	15.495,0%
Ingressos extraordinaris	62.224	399	15.495,0%
Total ingressos	223.842.454	189.393.522	18,2%
ESTALVI (DESESTALVI)	36.231.583	11.735.750	208,7%

Quadre 3.10

La Universitat utilitza, per a presentar el compte del resultat economicopatrimonial inclòs en els comptes anuals, el model recollit en el Pla General de Comptabilitat Pública de l'Estat, d'acord amb el programa informàtic de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat; però hauria d'usar el model previst en el Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat per als ens administratius.

En relació amb el contingut del compte del resultat economicopatrimonial, interessa destacar que en l'exercici de 2008 les despeses s'han incrementat un 5,6%, respecte a les de l'exercici anterior, mentre que els ingressos ho han fet en un 18,2%. En conseqüència, l'estalvi obtingut ha sigut un 208,7% superior al de l'exercici de 2007.

Entre les despeses de gestió ordinària, que s'han incrementat en un 5,9%, destaquen les despeses de personal, que han augmentat un 8,7%. Els ingressos de gestió ordinària s'han incrementat en un 17,9% i els corresponents a transferències i subvencions ho han fet en un 18,2%.

4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES

4.1 Ingressos pressupostaris i ingressos econòmics per transferències rebudes

El detall dels drets reconeguts nets per transferències i subvencions corrents i de capital de l'exercici de 2008, distingint entre les concedides per la Generalitat i les concedides per uns altres ens, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Drets recon. trans. corrents	Drets recon. trans. capital	Total
De la Generalitat	150.131.959	22.952.039	173.083.998
<i>Per al finançament de despeses corrents</i>	<i>143.446.014</i>	-	<i>143.446.014</i>
<i>Per al finançament dels plans d'inversions</i>	<i>6.330.599</i>	<i>214.647</i>	<i>6.545.246</i>
<i>Amortització capital compte operatiu</i>	-	<i>20.000.000</i>	<i>20.000.000</i>
<i>FEDER</i>	-	<i>715.776</i>	<i>715.776</i>
<i>D'altres finançaments</i>	<i>355.346</i>	<i>2.021.616</i>	<i>2.376.962</i>
De l'Administració de l'Estat	-	8.804.316	8.804.316
De la resta d'ens	275.295	7.813.183	8.088.478
Total ingressos pressupostaris per transferències	150.407.254	39.569.538	189.976.792

Quadre 4.1

Els drets reconeguts per transferències corrents, per import de 150.407.254 euros, i per transferències de capital, per import de 39.569.538 euros, coincideixen amb els ingressos imputats per transferències en el compte del resultat economicopatrimonial.

Els ingressos pressupostaris per transferències, tant corrents com de capital, constitueixen el 85,7% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos i el 84,9% dels ingressos imputats al compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2008.

El finançament de la Generalitat per a les despeses corrents de la Universitat, representa el 67,8% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos i el 67,2% dels ingressos imputats en el compte del resultat economicopatrimonial.

4.2 Finançament de les despeses corrents de la Universitat per part de la Generalitat

Els criteris de finançament de les despeses corrents de la Universitat es van establir en el Programa Plurianual de Finançament del Sistema Públic Universitari Valencià 1999-2003, la vigència del qual finalitzà el 31 de desembre de 2007. En l'exercici de 2008 s'han aplicat criteris similars a aquells, en virtut del conveni de col·laboració de caràcter pluriannual per al finançament de despeses corrents i d'inversió signat entre la Conselleria d'Educació i la Universitat en data 29 de maig de 2008.

Entre els objectius del Programa Plurianual hi havia el de dotar les universitats amb un pla financer plurianual que garantís l'automatisme en la dotació de recursos, configurant un sistema que permetés establir, de manera prèvia i de forma aproximada, els ingressos amb què comptarien en exercicis futurs.

A continuació es mostra l'evolució en els últims tres exercicis dels drets reconeguts per la Universitat i dels pagaments efectuats per la Generalitat, com a resultat de l'aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual, segons els comptes anuals de la Universitat, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Exercici		
	2006	2007	2008
(+) Finançament pendent a la fi de l'exercici anterior	44.270.973	58.268.203	75.392.697
(-) Pagaments de la Generalitat per endarreriments	(38.383.664)	(48.755.939)	-
I.- Finançament pendent d'exercicis tancats	5.887.309	9.512.264	75.392.697
(+) Drets reconeguts en l'exercici segons criteris PPF	121.680.894	131.622.136	143.446.014
(-) Pagaments de la Generalitat pel PPF de l'exercici	(69.300.000)	(65.741.703)	(118.426.411)
II.- Finançament pendent de l'exercici corrent	52.380.894	65.880.433	25.019.603
Finançament pendent / Ajornament 2008 (I+II)	58.268.203	75.392.697	100.412.300

Quadre 4.2

Com podem observar en el quadre anterior, en data 31 de desembre de 2008 hi havia pendent de cobrament un total de 100.412.300 euros corresponents a transferències corrents de la Generalitat per aplicació del Programa Plurianual, dels quals corresponen 75.392.697 euros a exercicis tancats i 25.019.603 euros a l'exercici de 2008. El cobrament d'aquests drets ha sigut ajornat per mitjà d'un conveni signat el 29 de maig de 2008 entre la Universitat i la Conselleria d'Educació; tal com s'indica en l'apartat 4.3 de l'Informe.

La Universitat ha reconegut drets durant els exercicis de 2008 i anteriors per un import total de 100.412.300 euros, sense que la Generalitat els hagués fets efectius ni haver conegut la Universitat de forma certa que aquella hagués dictat els actes de reconeixement de les correlatives obligacions pressupostàries.

En conseqüència, en l'exercici de 2008 s'han imputat al pressupost d'ingressos 25.019.603 euros per ingressos meritats en aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual, per als quals caldria considerar les circumstàncies indicades en l'apartat 2.1 de la Introducció de l'Informe.

A conseqüència dels endarreriments de la Generalitat, la Universitat ha vingut incorrent en despesa corrent que ha hagut de finançar amb estalvi acumulat en uns altres exercicis i amb endeutament.

4.3 Conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió

La Conselleria d'Educació, en data 29 de maig de 2008, va subscriure amb la Universitat un conveni de col·laboració de caràcter plurianual per a finançar les despeses corrents meritades a 31 de desembre de 2008 i les despeses d'inversió en exercicis futurs, la vigència del qual es mantindrà fins al 31 de desembre de 2022. L'import total del conveni s'eleva a 165.147.266 euros i en corresponen 134.087.621 euros al finançament de despeses corrents i 31.059.645 euros a despeses d'inversió.

En el quadre següent es mostra el detall dels venciments anuals del citat conveni, diferenciant entre despesa corrent i d'inversió, amb les xifres expressades en euros.

Any	Despesa corrent	Despesa d'inversió	Total
2009	4.560.494	6.211.929	10.772.423
2010	5.672.923	6.211.929	11.884.852
2011	5.672.923	6.211.929	11.884.852
2012	5.672.923	6.211.929	11.884.852
2013	5.672.923	6.211.929	11.884.852
2014	11.884.852	0	11.884.852
2015	11.884.852	0	11.884.852
2016	11.884.852	0	11.884.852
2017	11.884.852	0	11.884.852
2018	11.884.852	0	11.884.852
2019	11.884.852	0	11.884.852
2020	11.884.852	0	11.884.852
2021	11.884.852	0	11.884.852
2022	11.756.619	0	11.756.619
Total	134.087.621	31.059.645	165.147.266

Quadre 4.3

En relació amb el finançament de les despeses corrents, el conveni significa donar per finalitzat el Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià i el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008.

La diferència entre els drets reconeguts per la Universitat pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008, per import de 100.412.300 euros, i els 134.087.621 euros que figuren en el conveni per transferències corrents, és de 33.675.321 euros, i ha sigut considerada per la Universitat com un ingrés no meritat; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de la Introducció.

Els efectes del conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió sobre la classificació en l'actiu del balanç dels drets per a cobrar meritats, sobre el romanent de tresoreria no afectat i sobre els compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors, s'indiquen en els apartats 5.3 i 5.5 de la Introducció.

Interessa destacar que el romanent de tresoreria de la Universitat, l'import del qual a 31 de desembre de 2008 és de 76.287.481 euros, és la font bàsica de finançament de les seues correlatives despeses o inversions, per mitjà de les modificacions pressupostàries. En aquest sentit, en exercicis successius, en la mesura en què vagen executant-se inversions o despeses sense que es produísca cap nou estalvi, la Universitat haurà de recórrer a l'endeutament.

En relació amb el finançament de les despeses d'inversió, el citat conveni hi preveu la xifra de 31.059.645 euros, distribuïts en cinc anualitats que abasten des de l'exercici de 2009 fins a l'exercici de 2013, a raó de 6.211.929 euros en cada exercici.

La subvenció per a despeses d'inversió va destinada a finançar la nova Facultat d'Educació i a la rehabilitació de diferents facultats i de la biblioteca, amb uns imports d'adjudicació conjunts que s'elevan a 20.985.425 euros; està previst que les obres en finalitzen l'any 2009. Cal observar que les obligacions reconegudes netes en l'exercici de 2008 per les obres referides en el paràgraf anterior, foren de 6.221.025 euros.

4.4 Estabilitat pressupostària

A la Universitat és aplicable la Llei General d'Estabilitat Pressupostària i se'n verifica el compliment de conjunta amb el de la Generalitat, mitjançant la integració del seu saldo pressupostari no financer amb el saldo pressupostari no financer de la Generalitat.

La normativa del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals estableix les regles per a calcular els eventuais ajusts que s'hagen de practicar sobre el saldo pressupostari no financer referit. L'aplicació a la Universitat de les regles relatives a la consolidació de transferències entre administracions públiques, implica un ajust consistent en una disminució del saldo pressupostari no financer de la Universitat –pels imports que figuren en l'apartat 4.2 de l'Informe– com a demora de finançament de l'exercici corrent.

S'ha calculat que, amb l'ajust referit en el paràgraf anterior, haurien resultat unes necessitats de finançament de 62.447.571 euros en l'exercici de 2007 i de 9.997.431 euros en l'exercici de 2008.

En aqueix sentit, la Universitat tramet trimestralment un qüestionari d'informació comptable normalitzada sobre l'execució del pressupost i la situació de l'endeutament, en virtut del que es disposa en l'article 69.h) de la LHPGV.

4.5 D'altres fets

De les transferències rebudes de l'Administració de l'Estat i d'unes altres entitats, per imports de 8.804.316 euros i 8.088.478 euros respectivament, n'hem seleccionat una mostra significativa.

En l'anàlisi dels documents seleccionats, s'ha comprovat l'existència de dues subvencions de capital corresponents al programa de mobilitat d'estudiants "Erasmus", per un import total de 875.440 euros, que calia haver imputat al capítol IV del pressupost d'ingressos, "Transferències corrents", en atenció a la naturalesa de les despeses que financen.

5. FISCALITZACIÓ DE L'ENDEUTAMENT

5.1 Detall de les operacions d'endeutament

En el quadre següent es mostra la informació compresa en la memòria dels comptes anuals de l'exercici de 2008 relativa a l'endeutament de la Universitat, en funció de la seua naturalesa i dels venciments; així com els imports corresponents a l'exercici de 2007 i la seua variació, amb les xifres expressades en euros.

Operacions	2008			2007	Variació
	Creditors llarg termini	Creditors curt termini	Total	Total	
Emissió d'obligacions i bons	87.806.271	0	87.806.271	87.806.271	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	149.197	0	149.197	20.765.329	(99,3)%
D'altres deutes	1.757.717	0	1.757.717	902.336	94,8%
Deutes en moneda estrangera	21.931.826	0	21.931.826	20.896.472	5,0%
D'altres creditors	0	1.472.987	1.472.987	13.365.934	(89,0)%
Total	111.645.011	1.472.987	113.117.998	143.736.342	(21,3)%

Quadre 5.1

La Universitat no ha proporcionat informació, en la memòria dels comptes anuals, sobre cada un dels deutes, sinó que n'ha facilitat la informació de forma agregada, segons els epígrafs corresponents del balanç; cosa que no s'ajusta al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat. No obstant això, s'ha de dir que ens han facilitat tota la informació sol·licitada per la Sindicatura de Comptes.

D'altra banda, s'ha inclòs dins de l'epígraf de "D'altres creditors" l'import corresponent a "D'altres partides pendents d'aplicació definitiva", per import d'1.129.434 euros, que no s'havien d'haver registrat en l'apartat sobre endeutament dels comptes anuals.

En el quadre següent es mostra el detall de les operacions d'endeutament a 31 de desembre de 2008, amb expressió del tipus de deute segons el document en el qual es va formalitzar, distingint entre curt i llarg termini, amb les xifres expressades en euros.

Operacions	2008		
	Llarg termini	Curt termini	Total
Emissió d'obligacions 1997	63.106.271	0	63.106.271
Emissió d'obligacions 1999	0	24.700.000	24.700.000
Préstec BEI any 1999	1.931.826	214.647	2.146.473
Préstec BEI any 2003	20.000.000	0	20.000.000
Préstec Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç	149.197	0	149.197
Préstec SEPIVA	984.266	0	984.266
Préstec Ministeri Ciència i Tecnologia	773.431	128.905	902.336
Pòlisses de crèdit	0	23.545.348	23.545.348
Total	86.944.991	48.588.900	135.533.891

Quadre 5.2

Cal manifestar que la informació continguda en el quadre anterior difereix de la proporcionada per la Universitat en els seus comptes anuals, ja que aquesta no ha inclòs, en l'apartat de la memòria corresponent a "Passius financers", la informació sobre les pòlisses de crèdit a curt termini; segons que es detalla en l'apartat 5.3 de l'Informe. Amb independència de la circumstància anterior, interessa observar que la Universitat ha facilitat tota la informació que li ha sol·licitat la Sindicatura de Comptes.

S'ha comprovat que tampoc no han reclassificat a curt termini l'import corresponent a les obligacions emeses, el venciment de les quals es produirà en l'exercici de 2009; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.

5.2 Endeutament derivat dels plans d'inversions 1995-2003

L'endeutament de la Universitat derivat dels plans d'inversions 1995-2003 va ser instrumentat per mitjà de tres convenis de col·laboració subscrits entre la Universitat i la Generalitat amb dates de 21 de juliol de 1997, 26 d'octubre de 1999 i 28 de juliol de 2003; així com en sengles contractes d'agència derivats dels dos primers, segons que s'explica amb més detall per al conjunt de les universitats públiques valencianes en l'apartat 5.3 de la Introducció.

En el quadre següent es mostra un detall dels operacions realitzades en virtut dels dits convenis, distingint entre el curt i el llarg termini, en funció dels venciments e cada una de les operacions, amb les xifres expressades en euros.

Tipus d'operació	Nominal inicial	Deute a 01-01-08	Amortitz. 2008	Pendent a 31/12/08	Deute a 31-12-08		Tipus d'interés
					Llarg termini	Curt termini	
<i>Conveni de 1997</i>							
Emissió obligacions 1997	63.106.271	63.106.271	--	63.106.271	63.106.271	-	6,50%
BEI 02/08/99	3.005.061	2.361.120	214.647	2.146.473	1.931.826	214.647	5,14%
<i>Conveni de 1999</i>							
Emissió obligacions 1999	24.700.000	24.700.000	-	24.700.000	-	24.700.000	5,39%
<i>Conveni de 2003</i>							
BEI-12/12/03	20.000.000	20.000.000	-	20.000.000	20.000.000	-	4,96%
Total deute	110.811.332	110.167.391	214.647	109.952.744	85.038.097	24.914.647	

Quadre 5.3

El tipus d'interés d'aquestes operacions és fix, amb l'excepció del préstec formalitzat en l'any 2003 amb el Banc Europeu d'Inversions, que és variable.

El detall dels venciments anuals de l'emissió d'obligacions i de les operacions de crèdit formalitzades amb el Banc Europeu d'Inversions, així com del deute pendent al final de cada any, en el qual no s'inclouen les despeses financeres, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Any i import de cada venciment				Deute pendent
Any	Obligacions	BEI	Total	
2005	0	214.647	214.647	110.596.685
2006	0	214.647	214.647	110.382.038
2007	0	214.647	214.647	110.167.391
2008	0	214.647	214.647	109.952.744
2009	24.700.000	214.647	24.914.647	85.038.097
2010	0	1.643.219	1.643.219	83.394.878
2011	0	1.643.219	1.643.219	81.751.659
2012	0	1.643.219	1.643.219	80.108.440
2013	0	1.643.219	1.643.219	78.465.221
2014	0	1.643.219	1.643.219	76.822.002
2015	0	1.643.219	1.643.219	75.178.783
2016	0	1.643.219	1.643.219	73.535.564
2017	63.106.271	1.643.219	64.749.490	8.786.074
2018	0	1.643.219	1.643.219	7.142.855
2019	0	1.428.571	1.428.571	5.714.284
2020	0	1.428.571	1.428.571	4.285.713
2021	0	1.428.571	1.428.571	2.857.142
2022	0	1.428.571	1.428.571	1.428.571
2023	0	1.428.571	1.428.571	0
Total	87.806.271	23.005.061	110.811.332	

Quadre 5.4

En el moment de la firma dels convenis i contractes referits anteriorment, la Universitat assumí la titularitat del deute amb els creditors i, simultàniament, la titularitat d'un dret de cobrament enfront de la Generalitat per la mateix quantia; totes dues s'hi obligaven a fer-ne el pagament, més el dels interessos que anessen meritant-se. La Universitat va cedir aquest dret de cobrament als creditors, amb consentiment irrevocable de la Generalitat, però sense transferir els riscos d'insolvències i morositat.

Segons el que hem exposat abans, la Universitat reconeix anualment en el capítol IX del pressupost de despeses, "Passius financers", l'import corresponent a l'amortització dels dits préstecs, i simultàniament reconeix pel mateix import una transferència de la Generalitat en el capítol VII del pressupost d'ingressos.

Així mateix, la Universitat reconeix en el capítol III del pressupost de despeses, "Passius financers", els interessos liquidats en aqueix exercici per les obligacions emeses i pels

préstecs formalitzats amb el Banc Europeu d'Inversions, i alhora reconeix pel mateix import una transferència corrent de la Generalitat en el capítol IV del pressupost d'ingressos.

En conseqüència amb el que hem expressat, en cada venciment anual de capital i d'interessos no es produeix una entrada i una eixida de fons líquids en la tresoreria de la Universitat, sinó que és la Generalitat qui paga directament als creditors aquestes obligacions per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, i en el pressupost de la Universitat es registra un cobrament i un pagament en formalització.

L'efecte, sobre el saldo pressupostari, dels venciments de capital i d'interessos mencionats és neutre, ja que es reconeixen obligacions en el pressupost de despeses (per despeses financeres i passius financers) i drets en el pressupost d'ingressos (per transferències corrents i de capital) per la mateixa quantia; si bé és cert que es genera una capacitat de finançament –en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals– per l'import de les amortitzacions de capital.

La Universitat va registrar en l'actiu les despeses d'emissió i formalització de l'emissió d'obligacions. En aquest sentit, l'epígraf "Despeses per a distribuir en diversos exercicis" de l'actiu del balanç, en reflecteix l'import pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2008, que puja a 1.076.292 euros. En l'exercici de 2008 s'han imputat al compte del resultat economicopatrimonial un total de 167.978 euros en concepte de despeses financeres.

En el quadre següent es mostren els epígrafs del balanç a 31 de desembre de 2008 on es reflecteixen les operacions relatives als plans d'inversions 1995-2003, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	Import	PASSIU	
A) IMMOBILITZAT		C) CREDITORS A LLARG TERMINI	
<i>III. Inversions financeres permanents</i>		<i>I. Emissions de bons i d'altres valors</i>	87.806.271
2. Compromisos finançament de reemborsament		<i>II. D'altres deutes a llarg termini</i>	
B) DESPES. DISTRIB. DIVERSOS EXERS.	1.076.292	3. Deutes en moneda estrangera	21.931.826
C) ACTIU CIRCULANT		E) CREDITORS A CURT TERMINI	
<i>II. Deutors</i>		<i>I. Emissions de bons i d'altres valors</i>	
2. Deutors no pressupostaris		1. Obligacions i bons a curt termini	
<i>III. Inversions financeres temporals</i>		3. Interessos d'obligacions no vençudes	
2. Compromisos finançament de reemborsament		<i>II. Deutes amb entitats de crèdit</i>	
		1. Préstecs i d'altres deutes	
		2. Deutes per interessos no vençuts	
		<i>III. Creditors</i>	
		5. D'altres creditors	214.647
Total	1.076.292	Total	109.952.744

Quadre 5.5

En relació amb les operacions derivades dels convenis realitzats entre la Universitat i la Generalitat relacionats amb els actius i passius pels plans d'inversió, es poden observar les incidències següents:

- No s'ha reconegut, en l'actiu del balanç, el dret de cobrament dels imports que la Generalitat es va comprometre a transferir a la Universitat a conseqüència dels plans d'inversió 2001-2003, l'import del qual a 31 de desembre de 2008 ascendia a 109.952.744 euros. La Universitat assumí la titularitat del deute amb els creditors al mateix temps que la titularitat d'un dret de cobrament enfront de la Generalitat; però aquest dret no ha sigut reflectit en el balanç ni en la memòria dels comptes anuals.
- La Universitat no ha reclassificat a curt termini l'import corresponent a la segona emissió d'obligacions, el venciment de la qual es produirà en novembre de 2009, i que puja a 24.700.000 euros.
- No s'ha registrat l'import corresponent als interessos meritats i no vençuts tant en l'exercici de 2008, com en exercicis anteriors. En conseqüència, l'epígraf de creditors a curt termini del passiu està infravalorat en 563.594 euros.
- La Universitat ha registrat l'import corresponent a les operacions de crèdit amb el Banc Europeu d'Inversions, per import de 21.931.826 euros, en el compte "Deutes a llarg termini en moneda estrangera", per aquella part que venç a llarg termini; però el que calia era haver-ne fet el registre en el compte "Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit". D'altra banda, en el compte "Deutes a curt termini per préstecs rebuts en moneda estrangera" se n'ha registrat aquella part que venç a curt termini, per import de 214.647 euros; quan calia haver-la registrada en el compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit".
- A pesar del que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, en la memòria no es recull informació sobre els compromisos d'ingressos a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors derivats dels convenis i acords presos pels plans d'inversions, els quals suposen que la Universitat rebrà de la Generalitat una transferència de capital per un import total de 109.952.744 euros i una transferència corrent per a pagar interessos. La memòria tampoc no recull informació relativa als compromisos de despeses derivats dels pagaments del deute formalitzat per la Universitat per l'emissió d'obligacions i per operacions de crèdit amb el Banc Europeu d'Inversions.

5.3 Pòlisses de crèdit a curt termini

En data 29 de maig de 2008 s'acorda, amb la finalitat de facilitar les disponibilitats de tresoreria de la Universitat i amb caràcter complementari al conveni de col·laboració per al finançament de despeses corrents i d'inversió subscrit entre la Conselleria d'Educació i la Universitat, autoritzar –si així ho sol·licitava la Universitat– operacions d'endeutament a curt termini per un import màxim de 5.000.000 d'euros, que havien de ser cancel·lades abans del 28 de febrer de 2009.

Tanmateix, s'ha comprovat que en l'exercici de 2008 la Universitat va contractar quatre pòlisses de crèdit amb venciment inferior a l'any per un import total de 23.500.000 euros, sense haver demanat autorització a la Generalitat; malgrat el que s'estableix en l'article 81.3.h) de la LOU, en el qual s'estableix que la Generalitat ha d'autoritzar en tots els casos qualsevol operació d'endeutament.

Segons que s'estipula en l'article 3.n) de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, el Consell Social ha de proposar als òrgans competents de la Generalitat que aproven qualsevol operació d'endeutament de la Universitat.

De les quatre operacions de crèdit concertades en l'exercici de 2008, n'hi ha tres que foren cancel·lades en els mesos de març, abril i agost de 2009; mentre que l'operació restant, per import d'1.500.000 euros, venç en novembre de 2009.

Cal dir que les dites operacions de crèdit no han sigut imputades al pressupost per la variació neta (que és el que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat), sinó que les han considerades com a operacions no pressupostàries.

5.4 Préstec del SEPIVA

En data 14 d'octubre de 2005 es va formalitzar un protocol entre la Universitat i la Generalitat per a posar en marxa el pla d'infraestructures científicotecnològiques, que considerava distintes vies de finançament per a les dites infraestructures, entre les quals s'inclouia el finançament per mitjà de mecanismes de col·laboració pública i privada.

Basant-se en el dit conveni, el 12 de desembre de 2006 la societat mercantil Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. i la Universitat signaren un contracte de préstec de remuneració vinculada, amb la finalitat d'adquirir els diferents terrenys on s'ubicaria la denominada "Infraestructura".

L'import del préstec concedit pel SEPIVA ascendia, com a màxim, a 1.620.000 euros de principal. La Universitat podia disposar del dit import en un únic desemborsament o en diversos desemborsaments successius i hi havia un termini màxim durant el qual la Universitat podia realitzar les disposicions, el qual –segons el contracte subscrit– finalitzava el 31 de maig de 2008.

En relació amb el dit préstec, la Universitat va demanar dues disposicions de fons en dates 8 de maig de 2007 i 26 de desembre de 2007, per sengles imports de 984.286 euros i 484.514 euros. S'ha comprovat que el SEPIVA només va desemborsar la primera quantitat, de manera que a 31 de desembre de 2008 l'import registrat per deutes a llarg termini era de 984.286 euros.

La Universitat no estarà obligada a amortitzar capital fins que no haja transcorregut un any des de la data de finalització de les obres de la "Infraestructura", i en qualsevol cas haurà de començar a fer-ne l'amortització en data 31 de desembre de 2010.

El termini màxim d'amortització del préstec és el 31 de desembre de 2056, data en què la Universitat haurà d'haver amortitzat tots els imports disposats. No obstant això, l'obligació d'amortitzar la totalitat dels imports disposats abans d'aqueixa data estarà subordinada al fet que la Universitat haja obtingut suficients ingressos d'explotació.

5.5 D'altres operacions

Amb data 29 de maig de 2000, la Secretaria d'Estat de Política Científica i Tecnològica resolgué concedir a la Universitat ajudes per import d'1.546.862 euros per a la dotació d'infraestructures del parc científic. Les dites ajudes es concedeixen en forma d'avançaments reintegrables a tipus d'interés zero.

L'amortització de les ajudes concedides per la citada Secretaria d'Estat es realitza en dotze anualitats, des de l'exercici de 2004 fins al de 2015, i la quota anual és de 128.905 euros. L'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2008 ascendia a 902.336 euros, dels quals s'han registrat 773.431 euros com a deutes a llarg termini i 128.905 euros com a deutes a curt termini.

Quant a l'existència d'avals o garanties anàlogues prestades a favor de tercers per la Universitat, a la data de tancament de l'exercici de 2008 la Universitat no en mantenia cap; segons una certificació aportada per la Universitat mateixa.

Durant l'exercici de 2008 la Universitat ha cancel·lat el compte operatiu del Banco de Crédito Local, que ascendia a un import de 20.000.000 d'euros i que estava associat al pla d'inversions concertat amb la Generalitat; a aqueix efecte, es va rebre una transferència de capital de la Generalitat pel mateix import.

6. AUDITORIA OPERATIVA DE L'OFICINA DE CONTROL PRESSUPOSTARI

6.1 Objectius i abast

L'auditoria operativa sobre l'Oficina de Control Pressupostari, la seua organització i funcionament, ha consistit en l'estudi dels seus procediments, polítiques, programes i informes, amb la finalitat de proporcionar-ne una descripció completa, posar de manifest els seus aspectes positius i aquells susceptibles de millora i detectar-ne les possibles debilitats, realitzant observacions, declaracions i orientacions sobre actuacions i polítiques concretes i proposant mesures i recomanacions conformes als principis generals de bona gestió.

Les conclusions de l'auditoria operativa no tenen per objectiu pronunciar-se globalment sobre l'eficàcia, eficiència i economia aconseguides per l'Oficina de Control Pressupostari. En el cas d'existir objectius i indicadors per a mesurar la seua activitat o els seus resultats –establits i valorats per la Universitat mateixa–, se'n constata l'existència i se'n fa una valoració.

6.2 Legalitat vigent

L'article 82 de la Llei Orgànica d'Universitats disposa que la Generalitat establirà les normes i els procediments per a controlar les inversions, despeses i ingressos de les universitats públiques, per mitjà de tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels consells socials; la legislació supletòria en serà la que en aquesta matèria siga d'aplicació al sector públic.

Ja ve realitzant-se un control financer de les universitats públiques per mitjà d'auditories i sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat, en virtut del que es disposa en les lleis de pressuposts de la Generalitat, les quals estableixen també la possibilitat –si hom ho estima necessari– d'efectuar unes altres auditories per a fer el seguiment de l'aplicació de la subvenció al finançament de la despesa corrent, així com dels fons provinents del finançament del pla d'inversions.

D'altra banda, l'article 3.i) de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, estableix –entre les competències i funcions d'índole econòmica– la supervisió de les activitats ordinàries de l'òrgan de control intern, mitjançant l'obligació d'informar anualment sobre les seues actuacions.

L'article 220 de l'Estatut de la Universitat, aprovat pel Decret 73/2004, de 7 de maig, del Consell de la Generalitat, disposa la creació d'una Oficina de Control Pressupostari que garantisca el control intern dels seus ingressos i despeses, i que constituirà una unitat administrativa que desenvolupe les seues funcions preferentment amb tècniques d'auditoria, sota la immediata dependència del rector, i que informarà anualment el Consell Social sobre les seues actuacions.

6.3 Normativa del servei, dependència i recursos humans i materials

En juliol de 2007 es va crear l'Oficina de Control Pressupostari, com a conseqüència d'una reorganització dels serveis existents fins a aqueixa data. Amb anterioritat, la dita unitat estava compresa dins del servei de control de gestió.

L'article 18 de les bases d'execució del pressupost de la Universitat regula l'àmbit i els objectius generals de control intern. En virtut del que es preveu en el citat precepte legal, l'Oficina de Control Pressupostari ha de verificar i controlar l'execució dels ingressos i de les despeses del pressupost, amb independència dels responsables dels centres de despesa; a aqueix efecte, podrà sol·licitar en qualsevol moment els documents i dictàmens que estime convenients.

L'Oficina de Control Pressupostari, d'acord amb el que es disposa en la citada base d'execució, podrà proposar a la Gerència la realització de revisions i controls interns als diferents centres de despesa i serveis. La dita Oficina haurà d'emetre un informe de cada exercici econòmic i de tots aquells que li encarregue la Gerència.

El detall de l'actual configuració de l'Oficina de Control Pressupostari, segons que es determina en la relació de llocs de treball de la Universitat, és el següent:

Lloc	Sistema de provisió	Grup
Subdirector del servei	Concurs	A/B

Quadre 6.1

El lloc de treball de subdirector de servei té naturalesa funcionarial i està classificat com un lloc d'administració general.

No hi ha un pla de formació específic per al personal de l'Oficina de Control Pressupostari. Durant l'exercici de 2008 no s'ha fet tampoc cap curs específic relacionat amb funcions de control intern.

6.4 Resum descriptiu de les activitats

Les funcions que ha desenvolupat l'Oficina de Control Pressupostari en l'exercici de 2008, d'acord amb la memòria d'activitats, han sigut les següents:

- Coordinació de l'auditoria de la Intervenció General de l'Administració de la Generalitat.
- Coordinació de l'auditoria realitzada per la Sindicatura de Comptes de la Generalitat.
- Coordinació de diferents auditories relacionades amb projectes finançats amb fons FEDER i amb projectes finançats per unes altres entitats.

D'acord amb el que hem exposat anteriorment, l'Oficina de Control Pressupostari no ha realitzat activitats dirigides a garantir el control intern de les despeses i els ingressos de la Universitat, ni tampoc ha realitzat cap activitat de control financer.

En conseqüència amb això, l'Oficina de Control Pressupostari no ha emés en l'exercici de 2008 cap informe de control intern, ni ha emés advertiments o observacions que posessen de manifest deficiències en els actes o procediments realitzats per la Universitat.

6.5 Plans estratègics, objectius i sistemes de gestió de qualitat

En juny de 2006 es va presentar el Pla Estratègic de Gestió referit a l'administració i els serveis de la Universitat i posteriorment el Consell de Govern de la Universitat, en data 28 de febrer de 2007, aprovà el marc per a la planificació estratègica de la Universitat, l'horitzó temporal del qual abastava els exercicis de 2007 a 2012, i que va ser publicat en el butlletí oficial de la Universitat de data 13 de març de 2007.

La planificació estratègica es constitueix com una eina que, a partir de la identificació de la missió d'una organització i de l'anàlisi de la seua situació en un moment determinat, permet a la Universitat formular els seus objectius estratègics i –d'acord amb aquests– planificar les seues actuacions futures i dissenyar indicadors per a conèixer el grau de consecució de tals objectius.

Cal dir que, en el Pla Estratègic de Gestió de la Universitat, no es van desenvolupar els objectius o les accions relacionats amb el control intern de les despeses i els ingressos de la Universitat.

D'altra banda, s'ha comprovat que, en el marc del Programa d'Avaluació Institucional de la Universitat (per mitjà del qual se n'ha fet l'avaluació dels serveis), l'Oficina de Control Pressupostari no ha sigut sotmesa a avaluació, raó per la qual no disposa d'una carta de serveis pròpia, fonamentalment perquè les seues funcions no estan desenvolupades.

6.6 Aspectes susceptibles de millora

A partir de l'estudi realitzat i a manera de conclusions, hi ha una sèrie d'aspectes que són susceptibles de millora en el servei de control intern, amb la finalitat que –sense perjudici de les recomanacions que es fan en l'apartat 7.2– servisquen de guia per a millorar l'eficàcia, eficiència i economia de l'activitat que desenvolupa. Entre aquests aspectes es poden destacar els següents:

- Les bases d'execució del pressupost no permeten una adequada independència de l'Oficina de Control Pressupostari, respecte de la Gerència de la Universitat, vist que ha de comptar amb l'autorització d'aquesta per a realitzar qualsevol informe.
- Hi ha una significativa falta de personal a l'Oficina, que li impedeix dur a terme un adequat control intern o fiscalització de les despeses i els ingressos de la Universitat, a l'objecte de poder complir el que es disposa en els preceptes legals que estableixen la necessitat que la Universitat compte amb un control intern de la seua gestió economicofinancera.
- No s'informa el Consell Social de les activitats ordinàries realitzades per l'Oficina de Control Pressupostari. El Consell Social, d'altra banda, no ha sol·licitat formalment la

realització de cap tipus d'auditoria, (en l'exercici de la potestat que li assigna l'article 3.i) de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes.

- No existeix cap normativa pròpia d'organització i funcionament de l'Oficina de Control Pressupostari on es definisquen i enumeren els objectius, les funcions i les tasques que aquesta ha de desenvolupar, amb la finalitat de donar compliment al que es disposa en l'article 220 de l'Estatut de la Universitat.
- No existeix cap model de control intern definit que puga ser portat a efecte pel personal de l'Oficina de Control Pressupostari, en el qual es desenvolupen els paràmetres de la fiscalització prèvia, de la fiscalització de la contractació administrativa o del control financer permanent, entre altres.
- No s'elabora cap programa o pla anual d'auditoria en el qual es determine l'abast del treball que han de desenvolupar els membres de l'Oficina de Control Pressupostari.

7. RECOMANACIONS

7.1 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors

En l'apartat 2 del present Informe hem assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions següents. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat; en aquest sentit, en la fiscalització realitzada s'ha analitzat el grau de compliment i posada en pràctica, per part de l'Universitat, de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals corresponents als exercicis de 2006 i 2007.

Mitjançant un escrit del síndic major de la Sindicatura de Comptes de data 30 d'abril de 2009, es va trametre al rector de la Universitat l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007, sol·licitant-li alhora que comunicués a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que hom pensava adoptar més endavant, en relació amb les incidències assenyalades en el dit informe.

El rector de la Universitat contestà en data 26 de maig de 2009 el citat escrit del síndic major, adjuntant-hi un informe del gerent en el qual es detallaven les mesures adoptades per a complir les recomanacions de l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2007.

A partir del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2008, interessa destacar que la Universitat ha adoptat les mesures oportunes per a valorar i implantar un gran nombre de les recomanacions efectuades. No obstant això, continuen pendents de ser implantades (i, en conseqüència, es reiteren en aquest Informe) les recomanacions que vénen a continuació:

- *"Les modificacions pressupostàries haurien de ser aprovades –tant pel Consell de Govern, com pel Consell Social– en l'exercici pressupostari al qual afecten, i no en l'exercici següent".*
- *"Amb la finalitat de fomentar la transparència de la informació financera, es recomana que el contingut complet dels comptes anuals i dels distints informes d'auditoria, s'inclouen en la pàgina web pròpia de la Universitat".*
- *"Les bases d'execució del pressupost haurien de detallar el nivell de vinculació jurídica establert en cada un dels capítols pressupostaris, amb la finalitat de poder verificar cada una de les modificacions pressupostàries realitzades en cada exercici".*
- *"La Universitat ha de portar a efecte un adequat seguiment de les despeses amb finançament afectat, a fi de poder calcular els ajusts en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria (font de finançament en l'exercici següent), d'acord amb les normes de comptabilitat pública".*

- *"La Universitat hauria de comptabilitzar en els seus comptes patrimonials els terrenys que obté per cessió, en els quals s'ubicarà la nova Facultat d'Educació".*
- *"Caldria elaborar una programació plurianual de les inversions que s'hagen de realitzar a mitjà i llarg termini, desglossada en programes anuals, on es detallen les inversions que s'han d'efectuar i el seu finançament, conformement al que s'indica en l'article 211.1 de l'Estatut de la Universitat".*
- *"El sistema comptable de la Universitat hauria de proporcionar més informació sobre cada una de les obligacions i dels drets reconeguts, com ara la identificació del tercer i una breu descripció de tals drets i obligacions, amb la finalitat de millorar la informació registrada i de facilitar la funció d'anàlisi i gestió de la informació comptable".*
- *"La Universitat hauria d'inventariar tots els béns, drets i títols que integren el seu patrimoni, i revisar-los anualment; tal com s'estableix en l'article 206.5 de l'Estatut de la Universitat".*

7.2 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2008

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de la Universitat corresponents a l'exercici de 2008, es considera convenient formular les següents recomanacions, a l'objecte que la gestió de la Universitat s'ajuste en major manera a la normativa que hi és d'aplicació i d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

En relació amb el control formal dels comptes anuals i amb l'anàlisi dels diversos documents que s'hi integren, i d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 3 de l'Informe, es considera convenient que la Universitat amplie el contingut que ofereix en la memòria inclosa en els comptes anuals, a l'objecte de recollir tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana; tal com s'indica en l'apartat 3.1 de l'Informe.

En relació amb la fiscalització realitzada sobre les transferències rebudes (que es recull en l'apartat 4 de l'Informe), es considera convenient formular les recomanacions següents:

- Es recomana que, en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat, s'establisquen controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria per a fer-ne una gestió adequada, que atenga la capacitat financera real que deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es veja limitat el recurs a l'endeutament; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de la Introducció.
- La Universitat ha de reflectir en el balanç els drets derivats del conveni de col·laboració subscrit amb la Conselleria d'Educació atenent al termini previst per al seu venciment; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de la Introducció i en l'apartat 4.3 de l'Informe.

- La Universitat haurà d'adoptar un acord on s'establisquen els criteris financers per a imputar els ingressos no meritats per transferència corrent derivats del conveni signat el 29 de maig de 2008 entre la Universitat i la Conselleria d'Educació, que puja a 33.675.321 euros; tal com s'indica en l'apartat 4.3 de l'Informe.

En relació amb la fiscalització realitzada sobre l'endeutament –en l'apartat 5 de l'Informe–, es considera convenient formular les recomanacions següents:

- La Universitat ha d'incorporar al balanç el dret de cobrament que té enfront de la Generalitat per les quantitats que aquesta assumí transferir a la Universitat, perquè aquesta pugui fer front als venciments dels préstecs i les obligacions derivats dels plans d'inversions; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.
- Al finalitzar cada exercici econòmic, la Universitat haurà de calcular els interessos meritats i no vençuts dels deutes derivats dels plans d'inversions; segons que s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.
- Els préstecs formalitzats amb el Banc Europeu d'inversions s'han de registrar en el compte "Deutes amb entitats de crèdit", tant a llarg com a curt termini; segons que s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.
- Es recomana que el procediment d'autorització i seguiment de qualsevol operació d'endeutament de la Universitat, tant a llarg com a curt termini, s'acorde en el marc plurianual de finançament de les universitats públiques (sense perjudici que el Consell Social formule, per a cada operació, la proposta corresponent proposada), evitant que es tornen a produir els fets que s'indiquen en l'apartat 5.3 de l'Informe.

En relació amb l'auditoria operativa realitzada sobre el control intern (que es recull en l'apartat 6 de l'Informe), que exerceix l'Oficina de Control Pressupostari de la Universitat, es considera convenient formular les recomanacions següents:

- Es recomana que la Universitat aprobe una normativa específica de l'Oficina de Control Pressupostari, pel que fa a la seua estructura, els principis d'actuació de control intern, les modalitats i d'altres circumstàncies, i que garantisca la independència d'aquest òrgan de control intern respecte de la Gerència.
- La Universitat ha d'incrementar la dotació de llocs de treball del servei, amb la finalitat que els mitjans personals siguin adequats i suficients per a desenvolupar els procediments de control intern dels seus ingressos i despeses, en compliment del que es disposa en els seu Estatut.
- La Universitat ha d'elaborar plans d'auditoria en els quals s'incloguen les àrees de major risc o amb major potencial de millora, tot determinant en quines àrees es produeixen de forma més significativa ineficàcies i ineficiències, falta de fiabilitat de la informació o falta de compliment de les lleis, normes i polítiques internes.

- La Universitat ha de valorar la possibilitat d'ampliar l'abast actual de les funcions assignades a l'Oficina de Control Pressupostari, per tal que aquesta abaste el control financer permanent de les àrees de despeses i ingressos; circumstància aquesta que faria innecessària l'auditoria pública que realitza anualment la Intervenció General de la Generalitat.
- El Consell Social de la Universitat ha de supervisar les funcions ordinàries de control intern. A aqueix efecte, l'òrgan de control intern de la Universitat ha d'informar anualment el Consell Social de les actuacions realitzades per l'Oficina.
- Per a planificar adequadament les activitats de control intern que s'hagen de realitzar en cada exercici, cal elaborar i aprovar programes o plans anuals d'auditoria que determinen i limiten l'abast del treball que s'haja de dur a terme.
- Per a assolir una adequada independència de l'Oficina de Control Pressupostari, respecte dels òrgans de gestió, cal modificar la base d'execució pressupostària en la qual es condicionen determinades actuacions de l'òrgan de control intern a la Gerència de la Universitat.
- Caldria establir un pla de formació específic per al personal de l'Oficina de Control Pressupostari que permeta garantir el coneixement i l'actualització dels procediments de control intern.

En el tràmit d'al·legacions d'aquest Informe, la Universitat ha manifestat la seua intenció d'implementar les anteriors recomanacions; circumstància que serà revisada en la fiscalització dels exercicis de 2009 i posteriors.

UNIVERSITAT JAUME I

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La fiscalització efectuada de la Universitat Jaume I (la Universitat) ha tingut per objecte determinar si les transferències rebudes, els passius financers i les despeses financeres registrats en els comptes anuals de l'exercici de 2008 es presenten de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat, en relació amb les àrees fiscalitzades. La fiscalització ha comprés també la realització d'una auditoria operativa sobre el Servei de Control Intern, la seua organització i funcionament, conformement al que s'indica en l'apartat 1.1 de la Introducció.

En l'informe de fiscalització es recullen, així mateix, les mesures que ha d'adoptar la Universitat per tal de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen –si és el cas– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització.

1.2 Abast de la fiscalització

En relació amb la revisió financera, i conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1 de l'Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 1.2.1 de la Introducció a aquest volum de les universitats públiques.

En la revisió del compliment de la legalitat, d'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 de l'Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.2 de la Introducció, s'ha revisat el compliment, per part de la Universitat, de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2008, en relació amb les àrees fiscalitzades; així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o que puguen afectar de forma significativa l'adequació de les transferències rebudes i de l'endeutament als principis comptables que hi són d'aplicació; amb l'excepció dels fets que s'indiquen en els apartats 2.1, 5.1 i 5.3 de la Introducció a aquest volum d'universitats públiques.

Amb independència de la conclusió anterior, interessa observar que, sense afectar el superàvit de finançament de l'exercici, el saldo pressupostari es troba sobrevalorat en 3.306.051 euros, per transferències del Ministeri d'Educació i Ciència relacionades amb projectes d'infraestructura científica del període 2000-2006 cofinançats amb fons FEDER, la imputació dels quals al pressupost d'ingressos no s'ajusta als principis comptables públics; tal com es detalla en l'apartat 4.5 de l'Informe.

En els apartats 4 i 5 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica pels òrgans responsables de la Universitat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat dels treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període fiscalitzat, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, en relació amb les àrees fiscalitzades.

3. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

3.1 Formació i rendició de comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2008 foren aprovats pel Consell Social el 27 d'abril de 2009, amb l'acord previ del Consell de Govern de 24 d'abril, i foren tramesos a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat abans del 30 d'abril del dit any.

Els dits comptes han sigut retuts a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat dins del termini legal establert i íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria; aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 15/2007, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

Com a resultat del treball efectuat –l'abast del qual s'ha establert en l'apartat 1.2.1 de la Introducció–, s'ha posat de manifest que, en l'aprovació i presentació del pressupost i en la formulació, aprovació i rendició dels comptes anuals, hom ha complert, en els aspectes significatius, els tràmits i terminis establerts en la normativa aplicable.

No obstant això, les lleis de pressuposts anuals de la Generalitat estableixen que les universitats públiques han de trametre els seus pressuposts aprovats a la Conselleria d'Educació abans del 30 d'abril de l'any al qual es referisquen. La Universitat no ha complert aquest tràmit en relació amb el pressupost de l'exercici de 2008.

L'article 84 de la LOU estableix que els comptes anuals de les entitats en les quals les universitats tinguen participació majoritària, han de rendir els seus comptes amb els mateixos terminis i procediments que les mateixes universitats de què depenguen. La Intervenció General de la Generalitat no ha tramès a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals de les cinc entitats en les quals la Universitat té una participació majoritària, a pesar que aquesta els va trametre a la Intervenció dins del termini.

Els comptes anuals de la Universitat i els comptes anuals abreujats de les seues cinc entitats participades, figuren en la pàgina web pròpia de la Universitat en la informació continguda en el servei d'informació comptable.

3.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recullen els pressuposts inicials dels exercicis de 2008 i 2007, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2008/2007	
	2008	2007	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	9.554.758	8.507.140	1.047.618	12,3%
IV Transferències corrents	80.750.992	75.133.181	5.617.811	7,5%
V Ingressos patrimonials	787.968	737.968	50.000	6,8%
VI Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	2.632.282	3.203.711	(571.429)	(17,8%)
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	93.726.000	87.582.000	6.144.000	7,0%
I Despeses de personal	54.954.307	50.820.224	4.134.083	8,1%
II Despeses de funcionament	20.913.841	18.415.679	2.498.162	13,6%
III Despeses financeres	5.268.177	5.155.198	112.979	2,2%
IV Transferències corrents	4.010.486	3.125.126	885.360	28,3%
VI Inversions reals	5.916.907	7.822.062	(1.905.155)	(24,4%)
VII Transferències de capital	0	0	0	-
VIII Actius financers	30.000	40.000	(10.000)	(25,0%)
IX Passius financers	2.632.282	2.203.711	428.571	19,4%
Total despeses	93.726.000	87.582.000	6.144.000	7,0%

Quadre 3.1

El pressupost inicial de la Universitat ha tingut un increment del 7,0% en 2008, respecte al de l'exercici de 2007, i les variacions més importants s'han produït en el capítol IV d'ingressos i en els capítols I i II de despeses.

L'elaboració del pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2008 ha estat condicionada per la incertesa sobre el pagament, per part de la Generalitat, de les quantitats que s'havien de percebre per a finançar les despeses corrents de la Universitat en compliment del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià (la vigència del qual finalitzava el 31 de desembre de 2007), ja que en el moment de la seua elaboració no es coneixien –amb una seguretat jurídica raonable– les condicions en les quals es prorrogaria el programa per a l'exercici de 2008.

El Consell Social de la Universitat, al seu torn, aprovà el pressupost inicial per a l'exercici de 2008 per mitjà d'un acord de 18 de desembre de 2008, condicionat a les modificacions posteriors que pogués requerir la Conselleria d'Educació. Per això, la publicació del pressupost en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* tingué lloc el 28 de febrer de 2008, una vegada iniciat l'exercici pressupostari.

La disposició addicional primera de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, obliga que la Conselleria d'Educació emeta i trameta al Consell Social de la Universitat un informe sobre l'adequació de la proposta de pressupost presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst. La Conselleria d'Educació emeté i trameté el dit informe amb retard, el dia 8 de gener de 2008; però sense pronunciar-se sobre l'adequació indicada.

Cal observar que, amb vigència a partir de l'1 de gener de 2009, mitjançant la Llei de la Generalitat 16/2008 es va canviar la redacció de la disposició addicional primera de la citada Llei 2/2003, suprimint la referència al fet que la Conselleria d'Educació haja de pronunciar-se sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2008, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	9.554.758	4.955.299	14.510.057	51,9%
IV Transferències corrents	80.750.992	9.629.037	90.380.029	11,9%
V Ingressos patrimonials	787.968	1.993	789.961	0,3%
VI Alienació d'inversions reals	0	0	0	-
VII Transferències de capital	2.632.282	16.796.852	19.429.134	638,1%
VIII Actius financers	0	40.365.597	40.365.597	-
IX Passius financers	0	2.634.000	2.634.000	-
Total ingressos	93.726.000	74.382.778	168.108.778	79,4%
I Despeses de personal	54.954.307	9.612.342	64.566.649	17,5%
II Despeses de funcionament	20.913.841	11.863.694	32.777.535	56,7%
III Despeses financeres	5.268.177	4.037	5.272.214	0,1%
IV Transferències corrents	4.010.486	4.264.695	8.275.181	106,3%
VI Inversions reals	5.916.907	32.608.010	38.524.917	551,1%
VII Transferències de capital	0	30.000	30.000	-
VIII Actius financers	30.000	0	30.000	0,0%
IX Passius financers	2.632.282	16.000.000	18.632.282	607,8%
Total despeses	93.726.000	74.382.778	168.108.778	79,4%

Quadre 3.2

Les modificacions de crèdit de l'exercici de 2008 han determinat que el pressupost definitiu de la Universitat haja sigut de 168.108.778 euros. La causa fonamental d'aquest significatiu increment ha sigut, per una part, la incorporació de romanents de crèdit finançats amb

romanent de tresoreria, que afecten especialment el capítol d'"Inversioens reals", i per una altra, el fet de no haver previst la cancel·lació –per part de la Generalitat– del compte operatiu pels plans d'inversions.

Es manté un criteri adequat en relació amb els ingressos finalistes (els quals es troben vinculats a un determinat finançament), en la mesura en què en el pressupost inicial només se'n consignen aquells respecte dels quals no hi ha dubtes raonables sobre la seua realització, i posteriorment se n'incorpora la resta per mitjà de modificacions pressupostàries, tal com van produint-se.

La liquidació de l'estat d'ingressos de la Universitat es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	14.510.057	14.585.182	13.331.728	1.253.454	100,5%	91,4%
Transferències corrents	90.380.029	87.867.307	73.298.623	14.568.684	97,2%	83,4%
Ingressos patrimonials	789.961	1.128.300	1.046.319	81.981	142,8%	92,7%
Transferències de capital	19.429.134	22.534.245	19.225.194	3.309.051	116,0%	85,3%
Actius financers	40.365.597	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	2.634.000	0	0	0	0,0%	-
Total	168.108.778	126.115.034	106.901.864	19.213.170	75,0%	84,8%

Quadre 3.3

El pressupost definitiu d'ingressos de l'exercici de 2008 s'eleva a 168.108.778 euros, amb uns drets reconeguts de 126.115.034 euros i uns cobraments de 106.901.864 euros; cosa que ha determinat un grau d'execució del 75,0% i un grau de realització del 84,8%. Si no considerem el capítol d'actius financers (ja que registra l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior), el grau d'execució n'ha sigut del 98,7%.

La liquidació de l'estat de despeses es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	64.566.649	54.378.451	53.763.073	615.378	84,2%	98,9%
Despeses de funcionament	32.777.535	21.060.571	17.482.316	3.578.255	64,3%	83,0%
Despeses financeres	5.272.214	4.702.439	4.702.439	0	89,2%	100,0%
Transferències corrents	8.275.181	4.717.398	4.528.097	189.301	57,0%	96,0%
Inversions reals	38.524.917	24.128.904	18.761.104	5.367.800	62,6%	77,8%
Transferències de capital	30.000	14.850	14.850	0	49,5%	100,0%
Actius financers	30.000	61	61	0	0,2%	100,0%
Passius financers	18.632.282	18.429.888	18.429.888	0	98,9%	100,0%
Total	168.108.778	127.432.562	117.681.828	9.750.734	75,8%	92,3%

Quadre 3.4

El pressupost definitiu de despeses en l'exercici de 2008 ha ascendit a 168.108.778 euros, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 127.432.562 euros i s'han realitzat pagaments per 117.681.828 euros; cosa que ha determinat uns graus d'execució i de pagament del 75,8% i del 92,3%, respectivament.

En el quadre següent es recull, en euros, el resultat pressupostari de l'exercici de 2008, comparat amb el corresponent a 2007.

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	126.115.034	98.908.184	27,5%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	109.002.613	90.717.994	20,2%
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	25.000	(100,0%)
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	61	25.000	(99,8%)
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	17.112.360	8.190.189	108,9%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(18.429.888)	(1.599.976)	(1.051,9%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	(1.317.528)	6.590.213	(120,0%)
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	11.768.411	7.894.758	49,1%
Desviacions de finançament positives	(10.102.905)	(8.025.701)	(25,9%)
Desviacions de finançament negatives	11.959.347	6.216.182	92,4%
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	12.307.324	12.675.452	(2,9%)

Quadre 3.5

El resultat pressupostari ha augmentat en 2008 un 108,9%. Una vegada realitzats els ajusts oportuns per a fer el càlcul del superàvit o dèficit de finançament, veiem que en 2008 s'hi ha obtingut –igual com en 2007– un superàvit, encara que ha disminuït un 2,9%.

Per a interpretar adequadament el resultat pressupostari de l'exercici i el superàvit de finançament, s'ha de considerar l'import d'11.415.453 euros de drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.1 de la Introducció i en l'apartat 4.2 de l'Informe.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de 2007 i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, expressat en euros:

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	55.488.724	38.466.075	44,3%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	19.213.170	31.981.322	(39,9%)
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	34.341.418	6.511.335	427,4%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	623.296	680.911	(8,5%)
(-) Dubtós cobrament	1.894.028	(707.493)	367,7%
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(583.189)	0	-
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	12.690.513	6.771.819	87,4%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	9.750.734	4.553.743	114,1%
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	72.463	74.549	(2,8%)
(+) Creditors per devolucions d'ingressos	4.433	19.808	(77,6%)
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	2.862.883	2.213.718	34,8%
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	12.355.210	24.724.256	(50,0%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	55.153.421	56.418.512	(2,2%)
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	20.150.099	19.514.042	3,3%
II.- ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	35.003.322	36.904.470	(5,2%)

Quadre 3.6

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 46.997.945 euros de drets liquidats en l'exercici i en exercicis anteriors per transferències de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.3 de la Introducció.

El romanent de tresoreria –segons la Universitat– ha tingut una evolució lleugerament negativa en 2008, puix que ha disminuït en un 2,2% respecte a 2007. Cal manifestar que una gran part el romanent de l'exercici de 2008 (en concret el 63,4%), es troba en situació de no afectació.

L'estat d'execució de pressuposts tancats –relatiu a ingressos i despeses– que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2008, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2007	Situació en 2008				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvències	Pendent
38.492.657	(71.868)	38.420.789	(4.079.371)	0	34.341.418

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2007	Situació en 2008			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
4.628.292	0	4.628.292	(4.555.829)	72.463

Quadre 3.7

Pel que fa als drets de cobrament d'exercicis tancats, per import de 34.341.418 euros, n'hi ha un total de 33.083.344 euros que corresponen a transferències corrents de la Generalitat el cobrament dels quals ha quedat ajornat; tal com s'indica en l'apartat 4.2 de l'Informe.

En aqueix sentit, per a interpretar adequadament els drets pendents de cobrament referits en el paràgraf anterior, s'ha de considerar l'import de 2.499.107 euros; tal com s'indica en l'apartat 4.2 de l'Informe.

3.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	2008	2007	Variació
Immobilitzat	307.773.402	251.514.778	22,4%
Immobilitzacions immaterials	1.238.868	1.048.548	18,2%
Immobilitzacions materials	175.635.750	162.784.775	7,9%
Inversions financeres permanents	130.898.784	87.681.455	49,3%
Actiu circulant	28.451.581	85.937.977	(66,9%)
Deutors	12.456.742	41.251.385	(69,8%)
Inversions financeres temporals	14.136.690	41.959.422	(66,3%)
Tresoreria	1.855.210	2.724.256	(31,9%)
Ajusts per periodització	2.939	2.914	0,9%
Total actiu	336.224.983	337.452.754	(0,4%)

PASSIU	2008	2007	Variació
Fons propis	202.698.044	192.973.514	5,0%
Patrimoni	192.973.514	187.124.039	3,1%
Resultats de l'exercici	9.724.529	5.849.475	66,2%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	4.052.064	4.157.863	(2,5%)
Provisions per a riscos i despeses	2.909.767	1.383.737	110,3%
Creditors a llarg termini	83.382.239	87.014.729	(4,2%)
Emissions d'obligacions i d'altres valors	25.843.520	25.843.520	0,0%
D'altres deutes a llarg termini	57.538.719	61.171.209	(5,9%)
Creditors a curt termini	43.182.870	51.922.911	(16,8%)
Emissió d'obligacions i d'altres valors	73.636	73.636	0,0%
Deutes amb entitats de crèdit	4.824.695	19.881.586	(75,7%)
Creditors	13.141.215	7.590.283	73,1%
Ajusts per periodització	25.143.323	24.377.406	3,1%
Total passiu	336.224.983	337.452.754	(0,4%)

Quadre 3.8

El total del balanç ha disminuït a penes un 0,4% en 2008, respecte a l'exercici de 2007; tanmateix, l'estructura del seu actiu s'ha vist modificada de forma significativa a conseqüència del conveni que es detalla en l'apartat 4.3 de l'Informe. Així, en l'actiu, l'epígraf d'"Inversions financeres permanents" ha augmentat un 49,3%; mentre que disminueixen en un 69,8% i en un 66,3% els epígrafs de "Deutors" i "Inversions financeres temporals", respectivament. Quant al passiu, s'ha de ressenyar la disminució dels deutes amb entitats de crèdit i l'augment de la provisió per a riscos i de despeses.

A la data de tancament de l'exercici de 2008, el deute total de la Generalitat amb la Universitat s'eleva a 135.331.594 euros, import equivalent al 40,2% del total actiu. Cal manifestar que el 96,2% d'aqueix import és un deute a llarg termini.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	2008	2007	Variació
Despeses de gestió ordinària	91.855.438	85.019.308	8,0%
Despeses de personal	55.922.975	50.517.310	10,7%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.685.006	10.824.563	(1,3%)
Variació de provisions de tràfic	(124.304)	171.070	(172,7%)
D'altres despeses de gestió	20.929.213	18.488.443	13,2%
Despeses financeres i assimilables	4.442.916	5.011.760	(11,4%)
Variació de les provisions d'inversions financeres	(368)	6.164	(106,0%)
Transferències i subvencions	4.707.492	3.567.903	31,9%
Transferències corrents	4.692.642	3.563.503	31,7%
Transferències de capital	14.850	4.400	237,5%
Pèrdues i despeses extraordinàries	135.847	300.010	(54,7%)
Pèrdues procedents d'immobilitzat	10.565	8.313	27,1%
Despeses extraordinàries	0	0	-
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	125.282	291.698	(57,1%)
Total despeses	96.698.778	88.887.222	8,8%
INGRESSOS	2008	2007	Variació
Ingressos de gestió ordinària	14.061.133	14.060.510	0,0%
Vendes i prestacions de serveis	12.753.313	11.550.673	10,4%
Reintegraments	9.071	6.961	30,3%
D'altres ingressos de gestió	185.946	1.311.369	(85,8%)
Ingressos financers i assimilats	1.112.803	1.191.508	(6,6%)
Transferències i subvencions	92.339.987	80.654.717	14,5%
Transferències corrents	71.609.820	66.479.010	7,7%
Subvencions corrents	12.973.650	13.029.632	(0,4%)
Subvencions de capital	7.756.517	1.146.076	576,8%
Guanys i ingressos extraordinaris	22.187	21.469	3,3%
Beneficis procedents d'immobilitzat	22.187	14.007	58,4%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	7.462	100,0%
Total ingressos	106.423.307	94.736.697	12,3%
ESTALVI (DESESTALVI)	9.724.529	5.849.475	66,2%

Quadre 3.9

Com podem apreciar en el quadre anterior, en l'exercici de 2008 les despeses s'han incrementat en un 8,8%, respecte a les de 2007, i els ingressos ho han fet en un 12,3%; aquesta circumstància ha determinat que l'estalvi obtingut haja sigut un 66,2% superior en 2008, respecte a 2007.

Les despeses de gestió ordinària han augmentat un 8,0%: destaquen les de personal, en un percentatge del 10,7%, així com els d'unes altres despeses de gestió, en un 13,2%. Pel que fa als ingressos, els de gestió ordinària s'han mantingut sense variació, mentre que les transferències i subvencions s'han incrementat en un 14,5%.

4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES

4.1 Ingressos pressupostaris i ingressos econòmics per transferències rebudes

Un detall dels drets reconeguts nets per transferències i dels ingressos econòmics per transferències i subvencions de l'exercici, distingint entre les corrents i les de capital i entre les de la Generalitat i les de la resta d'ens, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Drets recon. trans. corrents	Drets recon. trans. capital	Total
De la Generalitat	77.666.258	18.430.946	96.097.204
<i>Per al finançament de les despeses corrents</i>	<i>71.609.820</i>	<i>-</i>	<i>71.609.820</i>
<i>Per al finançament dels plans d'inversions</i>	<i>4.688.649</i>	<i>18.429.888</i>	<i>23.118.537</i>
<i>D'altres finançaments</i>	<i>1.367.789</i>	<i>1.058</i>	<i>1.368.847</i>
De la resta d'ens	10.201.048	4.103.299	14.304.347
Total ingressos pressupostaris per transferències	87.867.306	22.534.245	110.401.551
Meritats en exercicis anteriors. Pla d'inversions	(1.525.334)	(18.429.888)	(19.955.222)
Ajusts per periodització per recursos finalistes	(1.885.502)	3.652.160	1.766.658
D'altres	127.000	-	127.000
Total ingressos compte econ.-patrimonial per transfs.	84.583.470	7.756.518	92.339.987

Quadre 4.1

Els ingressos pressupostaris per transferències constitueixen el 87,5% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos, i els ingressos en el compte del resultat economicopatrimonial representen el 86,8% dels ingressos econòmics totals de l'exercici de 2008.

El finançament de la Generalitat per a les despeses corrents de la Universitat representen el 56,8% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos i el 67,3% dels ingressos en el compte del resultat economicopatrimonial.

En aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses, els ingressos econòmics per subvencions rebudes es perioditzen com a ingressos anticipats per les desviacions positives acumulades de finançament; tal com s'explica en l'apartat 6 de la memòria dels comptes anuals de la Universitat.

4.2 Finançament de les despeses corrents de la Universitat per part de la Generalitat

Els criteris de finançament de les despeses corrents de la Universitat s'establiren en el Programa Plurianual de Finançament del Sistema Públic Universitari Valencià 1999-2003, la vigència del qual finalitzà el 31 de desembre de 2007; en l'exercici de 2008 s'han aplicat

critèris similars a aquells, en virtut del conveni de col·laboració de caràcter plurianual per al finançament de despeses corrents i d'inversió subscrit entre la Conselleria d'Educació i la Universitat el 26 de maig de 2008.

Entre els objectius del Programa Plurianual, hi havia el de dotar les universitats amb un pla financer plurianual que garantís l'automatisme en la dotació de recursos, configurant un sistema que permetés establir prèviament i de forma aproximada els ingressos amb què podrien comptar en exercicis futurs.

L'evolució en els últims tres exercicis del resultat de l'aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual –sobre la base dels quals la Universitat ha reconegut ingressos en el seu pressupost–, i de les obligacions reconegudes i els pagaments efectuats per la Generalitat, posa de manifest l'existència d'endarreriments en el pagament. Un detall de la seua evolució és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Exercicis		
	2006	2007	2008
(+) Finançament pendent a la fi de l'exercici anterior.	20.606.897	27.504.901	35.582.451
(-) Pagaments de la Generalitat per endarreriments	(17.085.765)	(21.923.517)	(2.499.107)
I.- Finançament pendent d'exercicis tancats	3.521.132	5.581.384	33.083.344
(+) Drets reconeguts segons criteris PPF.	62.233.769	66.479.010	71.609.820
(-) Pagaments de la Generalitat pel PPF de l'exercici	(38.250.000)	(36.477.943)	(57.695.219)
II.- Finançament pendent de l'exercici corrent	23.983.769	30.001.067	13.914.601
Finançament pendent / Ajornament 2008 (I+II)	27.504.901	35.582.451	46.997.945

Quadre 4.2

La Universitat ha reconegut drets durant els exercicis de 2008 i anteriors per un import total de 46.997.945 euros, sense que la Generalitat els hagués fets efectius ni la Universitat haver conegut de forma certa que aquella hagués dictat els actes de reconeixement de les correlatives obligacions pressupostàries.

D'altra banda, la Universitat ha considerat com a endarreriments d'exercicis anteriors el pagament efectuat per la Generalitat en l'exercici de 2008 de 2.499.107 euros en concepte de subvenció addicional condicionada al compliment d'objectius, l'aplicació dels quals a l'exercici corrent hauria resultat més apropiada. En conseqüència, i en relació amb l'exercici de 2008, s'han imputat al pressupost d'ingressos 11.415.493 euros per ingressos meritats en aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual, per als quals caldria considerar les circumstàncies indicades en l'apartat 2.1 de la Introducció de l'Informe.

En l'apartat 5.2 del Programa Plurianual es va establir que la Conselleria d'Economia i Hisenda es comprometia a abonar a la Universitat els interessos derivats de la demora que eventualment es pogués produir a l'hora de pagar les quantitats que aquesta havia de satisfer,

d'acord amb el que s'establia en la Llei de Pressuposts de la Generalitat; circumstància que no s'ha produït.

A conseqüència dels endarreriments de la Generalitat, la Universitat ha hagut d'incórrer en despesa corrent que ha finançat la Universitat mateixa, fins arribar als 46.997.645 euros, import equivalent al 65,6% del finançament de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

4.3 Conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió

Tal com es detalla en l'apartat 1.3 de la memòria dels comptes anuals, en data 26 de maig de 2008 la Conselleria d'Educació impulsà la firma d'un conveni de col·laboració amb la Universitat de caràcter plurianual per a finançar les despeses corrents meritades a 31 de desembre de 2008 i despeses d'inversió en exercicis futurs, la vigència del qual es mantindrà fins al 31 de desembre de 2022. Per mitjà del dit conveni es financen 95.456.756 euros, dels quals corresponen 65.456.756 euros a despeses corrents i 30.000.000 d'euros a despeses d'inversió.

En el quadre següent es mostra el detall dels venciments anuals del citat conveni, diferenciant entre despesa corrent i despesa d'inversió, amb les xifres expressades en euros.

Any	Despesa corrent	Despesa d'inversió	Total
2009	226.567	6.000.000	6.226.567
2010	869.562	6.000.000	6.869.562
2011	869.562	6.000.000	6.869.562
2012	869.562	6.000.000	6.869.562
2013	869.562	6.000.000	6.869.562
2014	6.869.562	-	6.869.562
2015	6.869.562	-	6.869.562
2016	6.869.562	-	6.869.562
2017	6.869.562	-	6.869.562
2018	6.869.562	-	6.869.562
2019	6.869.562	-	6.869.562
2020	6.869.562	-	6.869.562
2021	6.869.562	-	6.869.562
2022	6.795.445	-	6.795.445
Total	65.456.756	30.000.000	95.456.756

Quadre 4.3

En relació amb el finançament de les despeses corrents, el conveni significa donar per finalitzat el Programa Plurianual i el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008.

La diferència entre els 46.997.945 euros d'ingressos meritats per aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008, i els 65.456.756 euros que figuren en el conveni (per import de 18.458.811 euros), ha sigut considerada per la Universitat com un ingrés no meritat; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de la Introducció.

Els efectes del conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió, sobre la classificació en l'actiu del balanç dels drets per a cobrar meritats, sobre el romanent de tresoreria no afectat i sobre els compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors, són els que s'indiquen en els apartats 5.3 i 5.5 de la Introducció.

Interessa destacar que el romanent de tresoreria de la Universitat (l'import del qual a 31 de desembre de 2008 és de 20.150.099 euros) és la font bàsica de finançament de les seues correlatives despeses o inversions, per mitjà de les modificacions pressupostàries. En aquest sentit, en exercicis successius, en la mesura en què vagen executant-se inversions o despeses sense que es produísca un nou estalvi, la Universitat podria haver de recórrer a l'endeutament.

En relació amb el finançament de les despeses d'inversió, el conveni implica el finançament de les infraestructures que s'hi denominen "Paranimf, pistes esportives, ampliació de la Facultat de Ciències Humanes i Socials i obres de reforma, ampliació i millora", i finança un import conjunt de 30.000.000 d'euros.

A la data de tancament de l'exercici de 2008, el superàvit de finançament del resultat pressupostari seria superior en 5.765.634 euros si la Universitat havia considerat com a diferències negatives de finançament les obligacions reconegudes netes de l'exercici per les obres del Paranimf i de les pistes esportives. La Universitat considera que el compromís d'ingrés de la Generalitat indicat en el paràgraf anterior, no resulta aplicable a aquestes quanties.

4.4 Estabilitat pressupostària

A la Universitat és aplicable la Llei General d'Estabilitat Pressupostària i se'n verifica el compliment de forma conjunta amb el de la Generalitat, mitjançant la integració del seu saldo pressupostari no financer en el saldo pressupostari no financer de la Generalitat.

La normativa del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals estableix les regles per a calcular els eventuais ajusts que s'hagen de practicar sobre el saldo pressupostari no financer referit. L'aplicació a la Universitat de les regles relatives a la consolidació de transferències entre administracions públiques, suposa un ajust que consisteix a disminuir el saldo pressupostari no financer de la Universitat –en els imports que figuren en el quadre 4.2 de l'Informe– com a demora de finançament de l'exercici corrent.

S'ha calculat que, amb l'ajust referit en el paràgraf anterior, hauria resultat una necessitat de finançament de 21.997.689 euros i una capacitat de finançament de 3.105.954 euros en els exercicis de 2007 i 2008 respectivament.

En aquest sentit, la Universitat tramet trimestralment un qüestionari d'informació comptable normalitzada sobre l'execució del pressupost i la situació de l'endeutament, en virtut del que es disposa en l'article 69.h) de la LHPGV.

4.5 D'altres fets

A la data de tancament de l'exercici de 2008, la Universitat tenia pendents de cobrament 3.306.051 euros validats pel Ministeri d'Educació i Ciència en els exercicis de 2008 i anteriors corresponents a projectes d'infraestructura científica del període 2000-2006 cofinançats amb fons FEDER, els drets dels quals s'han reconegut íntegrament en el pressupost d'ingressos de l'exercici de 2008.

La Universitat no ha justificat que l'ens cedent haja dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació pressupostària, encara que sí que compta amb documents del Ministeri d'Educació i Ciència que validen els dits imports. En conseqüència, la imputació al pressupost d'ingressos no s'ajusta als principis comptables públics.

5. FISCALITZACIÓ DE L'ENDEUTAMENT

5.1 Detall de les operacions

La informació relativa a l'endeutament de la Universitat figura principalment en els apartats 8.2 i 9 de la memòria dels comptes anuals. Un detall de les operacions que integren el seu saldo, en funció dels convenis de què deriven, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Tipus d'operació	Nominal inicial	Deute a 01-01-08	Reembors. 2008	Deute a 31-12-08			Tipus d'interés en 2008
				Llarg termini	Curt termini	Total	
<i>Conveni de 1997</i>							
Obligació. Oct-1997	25.843.520	25.843.520		25.843.520	0	25.843.520	6,500%
BEI-30/09/98	15.025.303	11.805.595	1.073.236	9.659.123	1.073.236	10.732.359	4,440%
BEI-17/11/99	10.517.712	8.414.170	701.181	7.011.808	701.181	7.712.989	3,550%
BEI-04/08/00	6.010.121	5.580.826	429.294	4.722.238	429.294	5.151.532	3,610%
BBVA-Cte. Crèdit	0	15.797.606	15.797.606	0	0	0	4,775%
<i>Conveni de 1999</i>							
BEI-28/02/02	6.000.000	6.000.000	428.571	5.142.858	428.571	5.571.429	4,234%
BEI-13/08/02	8.000.000	8.000.000	0	7.428.571	571.429	8.000.000	4,650%
BEI-11/12/02	6.002.900	6.002.900	0	5.574.121	428.779	6.002.900	4,480%
<i>Conveni de 2003</i>							
BEI-12/12/03	18.000.000	18.000.000	0	18.000.000	0	18.000.000	3,860%
Total deute	95.399.556	105.444.617	18.429.888	83.382.239	3.632.490	87.014.729	

Quadre 5.1

L'endeutament de la Universitat s'ha reduït un 17,5% durant l'exercici de 2008, a causa principalment de la transferència de capital rebuda de la Generalitat per a cancel·lar el compte de crèdit operatiu.

L'endeutament té l'origen en els plans d'inversions 1995-2003 de la Generalitat, instrumentats en tres convenis de col·laboració subscrits amb la Universitat en dates 18 de juliol de 1997, 21 d'octubre de 1999 i 28 de juliol de 2003, així com en sengles contractes d'agència derivats dels dos primers; segons que s'explica amb més detall per al conjunt de les universitats públiques valencianes en l'apartat 5.4 de la Introducció.

El cost financer meritat per l'endeutament en 2008 equival, en termes nominals anuals, a un interès del 4,791%. El tipus d'interés de l'emissió d'obligacions i de les remeses del Banc Europeu d'Inversions dels mesos de febrer i desembre de 2002, és fix; mentre que és variable, amb referència a l'EURIBOR, en la resta d'operacions.

Un detall, per anys, dels venciments anuals de l'emissió d'obligacions i de les remeses del Banc Europeu d'Inversions i del deute pendent al final de l'any, en el qual no s'inclouen les despeses financeres, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Any i import de cada venciment				Deute pendent
Any	Obligacions	BEI	Total	
2005	0	1.774.417	1.774.417	93.625.139
2006	0	1.774.417	1.774.417	91.850.722
2007	0	2.203.711	2.203.711	89.647.011
2008	0	2.632.282	2.632.282	87.014.728
2009	0	3.632.490	3.632.490	83.382.239
2010	0	4.918.204	4.918.204	78.464.035
2011	0	4.918.204	4.918.204	73.545.831
2012	0	4.918.204	4.918.204	68.627.627
2013	0	4.918.204	4.918.204	63.709.424
2014	0	4.918.204	4.918.204	58.791.220
2015	0	4.918.204	4.918.204	53.873.016
2016	0	4.918.204	4.918.204	48.954.812
2017	25.843.520	4.918.204	30.761.724	18.193.088
2018	0	4.918.204	4.918.204	13.274.885
2019	0	3.844.968	3.844.968	9.429.917
2020	0	3.143.787	3.143.787	6.286.129
2021	0	2.714.494	2.714.494	3.571.636
2022	0	2.285.921	2.285.921	1.285.714
2023	0	1.285.714	1.285.714	0
Total	25.843.520	69.556.037	95.399.557	

Quadre 5.2

5.2 Efecte en els comptes anuals dels convenis i contractes

En el moment de la firma dels convenis i contractes referits en l'apartat 5.1 de l'Informe, la Universitat assumí la titularitat del deute amb els creditors i, simultàniament, un dret de cobrament enfront de la Generalitat per una quantia idèntica, obligant-se totes dues a fer-ne el pagament, més el dels interessos que anessen meritant-se. A més a més, la Universitat cedí aquest dret de cobrament als creditors, amb consentiment irrevocable de la Generalitat, però sense transferir els riscos d'insolvència i morositat.

En conseqüència, en cada venciment anual de capital i d'interessos no es produeix una entrada i una eixida de fons líquids en la tresoreria de la Universitat, sinó que el pagament als creditors i el cobrament de la Generalitat són simultanis, en formalització. En les dites dates, la Generalitat efectua el pagament als creditors per mitjà de l'Institut Valencià de Finances.

A continuació es mostra un detall de l'equilibri patrimonial generat en el balanç de la Universitat pels actius i passius referits anteriorment, així com pels seus interessos meritats, amb les xifres expressades en euros.

ACTIU	Import	PASSIU	Import
A) IMMOBILITZAT		D) CREDITORS A LLARG TERMINI	
<i>III. Inversions financeres permanents</i>		<i>I. Emissions de bons i d'altres valors</i>	
1. Generalitat Valenciana (pla d'inversions l/t)	83.382.239	3. Obligacions simples emeses (oct-1997)	25.843.520
B) ACTIU CIRCULANT		<i>II. D'altres deutes a llarg termini</i>	
<i>I. Deutors</i>		1. Deutes amb entitats de crèdit (BEI)	57.538.719
2. Deutors extrapressupostaris	1.265.572	E) CREDITORS A CURT TERMINI	
<i>II. Inversions financeres temporals</i>		<i>I. Emissions de bons i d'altres valors</i>	
1. Generalitat Valenciana (pla d'inversions c/t)	3.632.490	3. Interessos d'obligacions no vençuts	73.636
		<i>II. Deutes amb entitats de crèdit</i>	
		1. Préstecs i d'altres deutes	3.632.490
		2. Deutes per interessos no vençuts	1.192.205
Total	88.280.301	Total	88.280.301

Quadre 5.3

En el saldo pressupostari de l'exercici, també és neutre l'efecte dels venciments de capital i d'interessos, ja que per la suma dels dos, tant en el pressupost de despeses (despeses financeres i passius financers), com en el pressupost d'ingressos (transferències corrents i de capital), es reconeixen obligacions i drets per idèntica quantia; tot i que s'hi genera una capacitat de finançament –en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals– per l'import de les amortitzacions de capital.

També es produeix un efecte neutre en el compte del resultat economicopatrimonial, ja que les despeses financeres meritades són equivalents a les transferències corrents meritades. En aquest sentit, interessa destacar que l'ingrés econòmic no pressupostari corresponent als drets de cobrament enfront de la Generalitat, va ser comptabilitzat en el moment de la seua meritació (integrant-lo en l'epígraf de "Patrimoni" del passiu del balanç de la Universitat) per una quantia que s'aproximava al 50% del seu saldo a la data de tancament de l'exercici de 2008.

Les despeses incorregudes per la Universitat a causa de l'emissió d'obligacions, per un import superior a 1.000.000 d'euros, es portaren al compte del resultat economicopatrimonial en el

mateix moment de la meritació de l'ingrés econòmic no pressupostari, en aplicació dels principis comptables públics.

Els convenis i acords presos per raó dels plans d'inversions impliquen que la Generalitat ha de finançar la despesa pressupostària corresponent a l'amortització i al pagament d'interessos per l'endeutament. En conseqüència, els drets de cobrament no pressupostaris que figuren en el balanç de la Universitat, per un import de 88.280.301 euros, més els interessos pendents de meritació en el futur, són compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors, els quals (en aplicació del model establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana) haurien de figurar en un apartat de la memòria sobre l'execució dels ingressos.

6. AUDITORIA OPERATIVA DEL SERVEI DE CONTROL INTERN

6.1 Objectius i abast

L'auditoria operativa sobre el Servei de Control Intern, la seua organització i funcionament, ha consistit en l'estudi dels seus procediments, polítiques, programes i informes, amb la finalitat de proporcionar-ne una descripció completa i posar de manifest els seus aspectes positius i d'altres que són susceptibles de millora, realitzant observacions, declaracions i orientacions sobre les seues actuacions i polítiques concretes i proposant mesures i recomanacions conformes als principis generals de bona gestió.

Les conclusions de l'auditoria operativa no tenen com a objectiu pronunciar-se globalment sobre l'eficàcia, eficiència i economia assolides en el Servei de Control Intern; en el cas d'existir objectius i indicadors per a mesurar la seua activitat o els seus resultats –establits i valorats per la Universitat mateixa–, se'n constata l'existència i se'n fa una valoració.

6.2 Legalitat vigent

L'article 82 de la Llei Orgànica d'Universitats disposa que la Generalitat establirà les normes i els procediments per a controlar les inversions, despeses i ingressos de les universitats públiques, per mitjà de tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels consells socials; la legislació supletòria en serà la que en aquesta matèria siga aplicable al sector públic.

Ja ve realitzant-se anualment un control financer de les universitats públiques per mitjà d'auditories i sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat, en virtut del que es disposa en les lleis de pressuposts de la Generalitat, en les quals s'estableix també la possibilitat –si hom ho estima necessari– de realitzar unes altres auditories per a fer el seguiment de l'aplicació de la subvenció al finançament de la despesa corrent, així com dels fons provinents del finançament del pla d'inversions.

D'altra banda, l'article 3.i) de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, estableix –entre les competències i funcions d'índole econòmica– la supervisió de les activitats ordinàries de l'òrgan de control intern, mitjançant l'obligació d'informar anualment sobre les seues actuacions.

L'article 156 dels Estatuts de la Universitat, aprovats pel Decret 252/2003, de 19 de desembre, del Consell de la Generalitat, disposa que la Universitat assegurarà el control intern de les seues inversions, despeses i ingressos, d'acord amb els principis de legalitat, eficiència i economia, control que haurà d'efectuar la unitat administrativa corresponent sota la direcció del rector, únic òrgan competent per a exercir-lo.

D'altra banda, l'article 40.2 dels referits Estatuts estableix, com a competència del Consell Social, la de conèixer i supervisar els procediments d'auditoria i controlar les inversions, les despeses i els ingressos que s'hi realitzen.

6.3 Normativa del servei, dependència, personal i recursos materials

La Universitat ha mantingut des de la seua creació una intervenció general. Després de diversos canvis en la seua configuració i funcions, des de l'any 2001 l'actual Servei de Control Intern està actuant amb les competències i funcions que figuren regulades en l'article 38 de les bases d'execució del pressupost.

Les funcions del Servei de Control Intern estan atribuïdes al rector i són exercides amb plena autonomia i independència funcional, i orgànicament s'emmarca dins de la Gerència. El rector pren coneixement i aprova el pla d'auditoria biennal formulat pel Servei de Control Intern, l'últim dels quals –de data 1 d'abril de 2009– correspon al període 2009-2010.

El nombre de persones que constitueixen els mitjans humans del Servei de Control Intern, no ha variat en els últims set anys. Un detall de les principals característiques de l'actual configuració dels llocs de treball que figuren en la relació corresponent, és el següent:

Lloc	Sistema de provisió	Grup
Direcció	Lliure designació obert a d'altres admons.	A1
Tècnic superior	Concurs	A1/A2
Administratiu	Concurs	C1

Quadre 6.1

A més dels tres llocs de treball anteriors, el Servei de Control Intern compta amb un administratiu de la Universitat assignat provisionalment per a funcions relacionades amb projectes europeus i amb les auditories consegüents. Els òrgans rectors de la Universitat no han atés la sol·licitud de dotar amb un nou lloc de treball la corresponent relació, basada en la dificultat d'exercir de forma raonable i adequada les funcions de control intern per a la realització de les seues funcions.

El personal del Servei participa en el pla de formació del personal d'administració i serveis, rebent cursos i proposant activitats de formació relacionades amb l'exercici de les seues funcions.

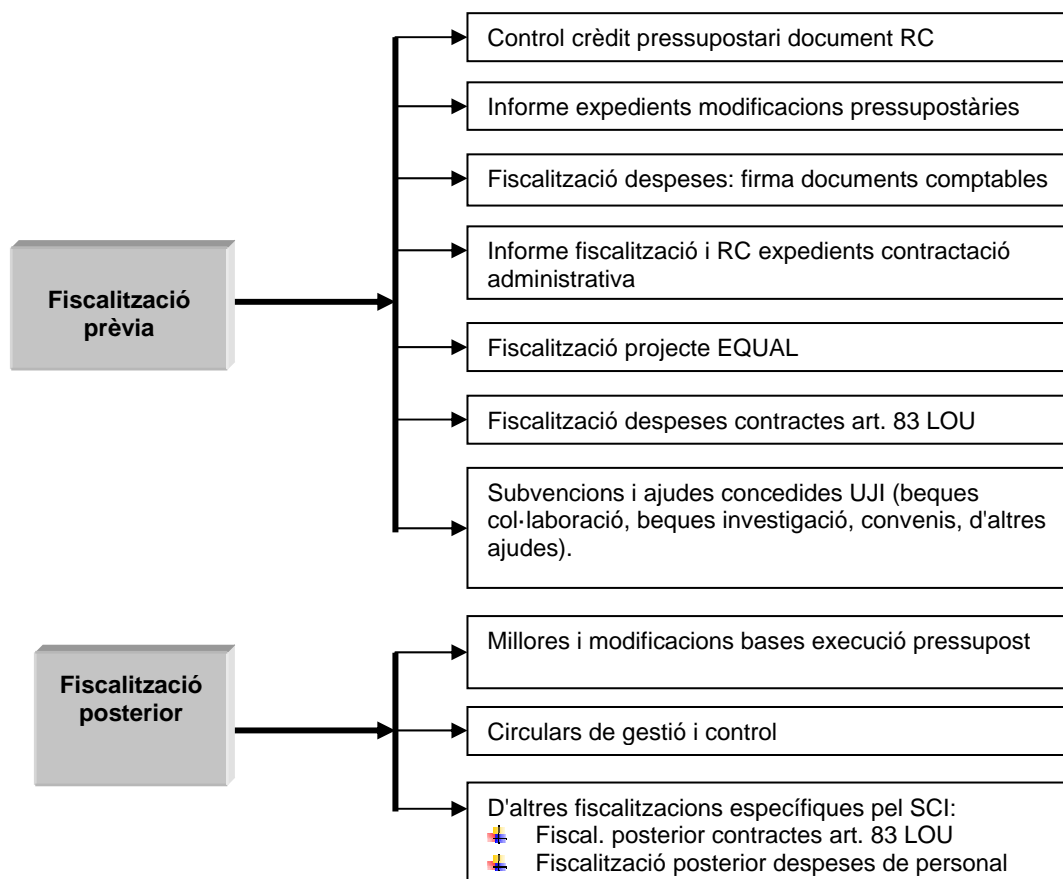
Els mitjans materials amb què compta el servei, especialment els informàtics, són suficients per a exercir les seues actuals funcions, i no s'ha constatat l'existència de cap limitació per a accedir i consultar les diferents aplicacions informàtiques generals i particulars dels distints serveis.

La Universitat està desenvolupant la comptabilitat analítica. El detall dels costos acumulats en l'exercici de 2007 pel centre de cost corresponent al Servei de Control Intern, indica un cost total de personal de 170.000 euros, aproximadament.

Finalment, es pot recomanar que, en la pàgina web de la Universitat, es publiqui el pla d'auditoria i l'informe anual del Servei de Control Intern.

6.4 Resum descriptiu de les activitats

Un resum esquemàtic de les activitats del Servei de Control Intern, segons que figura en el pla d'auditoria, és el següent:



Quadre 6.2

No estan subjectes a fiscalització prèvia del Servei de Control Intern les actuacions següents:

- Els contractes menors, les despeses de caràcter periòdic i d'altres de tractament successiu, una vegada que haja sigut fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte de què deriven; ni les subvencions amb assignació nominativa ni les despeses menors de 5.000 euros que es realitzen a càrrec de fons lliurats per a justificar, quan els serveis tinguen lloc en territori estranger.

No obstant això, el Servei de Control Intern efectua una fiscalització prèvia de cada llista de pagaments i –per mitjà d'un mostreig– dels contractes menors, compreses

totes les despeses derivades d'indemnitzacions per raó del servei i gratificacions per assistència.

Interessa observar que el percentatge revisat en aquesta categoria de despeses no ha quedat plasmat en l'informe anual que es presenta al Consell Social, a pesar que en el pla d'auditoria s'indica que se n'havia de fer la quantificació.

- Atés que la signatura del rector està delegada, el pagament de les despeses que efectuen els departaments, facultats, instituts i la resta d'unitats de gestió que constitueixen centres de despesa de gestió no centralitzada per l'assistència a tribunals, conferències, ponències i d'altres d'anàlegs, sense límit de quantia; ni per despeses que unitàriament no superen els 600 euros, o els 2.000 euros en el cas d'efectuar-se en divisa o moneda estrangera.

Cal manifestar que el volum d'aquests pagaments delegats és reduït, en relació amb el volum total de la Universitat, ja que no estan prevists per a la tramitació de despeses de funcionament ordinàries.

La fiscalització prèvia dels expedients de despesa es realitza en totes les fases de gestió del pressupost, fins a la corresponent a l'ordenació del pagament i a la comprovació material del pagament, i està limitada a la verificació dels extrems següents:

- L'existència de crèdit pressupostari, així com que el proposat és adequat i suficient per a la naturalesa de la despesa o obligació. És obligatòria l'emissió del document de retenció de crèdit "RC" en aquells expedients que superen els 2.000 euros.
- L'aprovació de les despeses o obligacions per part de l'òrgan competent i la competència de l'òrgan de contractació que dicta l'acte administratiu.
- Que els expedients de reconeixement de les obligacions corresponen a despeses aprovades i fiscalitzades favorablement.
- L'existència d'autorització d'òrgans superiors quan l'expedient així ho requerisca.
- Revisió i verificació de l'adequada aplicació de la normativa comptable en el registre de les despeses.
- Uns altres extrems prevists en el pla d'auditoria, segons els casos i les mostres seleccionades, entre els quals es pot destacar el compliment del termini de pagament.

A més de l'esmentada fiscalització prèvia limitada, el Servei de Control Intern té establides les següents activitats de fiscalització, que poden qualificar-se de caràcter previ o de funció interventora:

- En relació amb el pressupost, participar en l'elaboració del projecte de les bases d'execució, revisar la legalitat de l'expedient de tramitació del dit pressupost i realitzar la fiscalització de tots els expedients de modificació pressupostària.

- Pel que fa a la contractació administrativa, entre altres actuacions, revisar que l'expedient estiga complet en la seua fase de preparació, participar en totes les meses de contractació, revisar la correcta utilització dels procediments d'adjudicació i fiscalitzar-ne les pròrrogues, suspensions o d'altres alteracions quan comporten un major cost per a la Universitat, i emetre l'informe de fiscalització prèvia exigida per la LCSP.
- Emetre un informe previ sobre els convenis de col·laboració i els acords de cooperació que la Universitat subscriu amb altres administracions i entitats públiques; així com sobre els contractes i acords amb persones físiques i jurídiques privades no susceptibles de subjectar-se a les normes de la contractació administrativa.
- Efectuar determinades comprovacions sobre les subvencions concedides, d'aspectes com –entre altres– el compliment dels principis i criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.
- Fiscalitzar el projecte "EQUAL", l'objecte del qual és la promoció de nous mètodes de lluita contra les discriminacions i desigualtats de tota classe en relació amb el mercat laboral.

Quant a la fiscalització posterior, el Servei de Control Intern realitza les activitats següents:

- En l'àrea de tresoreria, fiscalitzar els arqueigs i les conciliacions bancàries trimestrals i les relacions de despeses fetes a càrrec de la caixa fixa.
- En l'àrea de despeses de personal, efectuar una comprovació mensual sobre l'adequació de la comptabilitat del resum de nòmines, analitzant-ne les variacions més significatives; així com una revisió anual, en una mostra de deu expedients de personal, de determinats extrems que figuren en el pla d'actuació.
- Seleccionar una mostra d'expedients de contractes i convenis d'investigació subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU, i comprovar-ne determinats extrems que figuren en el pla d'auditoria. S'ha de dir que en l'exercici de 2007 aquesta activitat no es va poder desenvolupar amb total subjecció al que inicialment s'hi havia planificat.
- Realitzar una auditoria financera dels ingressos corresponents a les transferències corrents i de capital provinents de la Generalitat i analitzar una mostra de drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

Vists els mitjans humans disponibles en el Servei de Control Intern, i a fi d'evitar duplicitats i ineficiències en la gestió dels fons públics, la Universitat considera que la fiscalització posterior i l'auditoria operativa queden formalitzades, majoritàriament, amb els treballs anuals de fiscalització i auditoria de la Sindicatura de Comptes i de la Intervenció General de la Generalitat.

A més de les activitats de fiscalització prèvia i posterior descrites, el Servei de Control Intern emet circulars de gestió, participa en distints grups de millora, porta i controla el registre de

tercers creditors, controla els embargaments realitzats per diversos organismes sobre els pagaments que s'han de fer a determinats proveïdors i es coordina amb la Vicegerència i amb el servei d'informació comptable amb ocasió dels treballs anuals de fiscalització i auditoria referits en el paràgraf anterior.

6.5 Anàlisi dels procediments

A partir de l'anàlisi realitzada, s'estima que la fiscalització prèvia ocupa més del 80% de les hores realitzades pel personal del servei. En aquest sentit, el Servei de Control Intern es configura com un departament d'auditoria interna, en el qual es dóna prioritat a una funció interventora de caràcter intensiu i concomitant.

El Servei de Control Intern no ha elaborat cap document, a manera de manual de procediments, per mitjà del qual es normalitzen els seus mètodes de treball en les distintes etapes de planificació, execució i emissió d'informes.

En els informes de fiscalització prèvia dels expedients de despesa, no figura –juntament amb els apartats d'observacions i conclusions– cap apartat amb les comprovacions que evidencien el treball realitzat, les quals comprovacions –segons manifestacions dels responsables– s'adeqüen a les establides en els plans d'auditoria.

En relació amb la fiscalització posterior, es considera que no queden adequadament documentades les activitats de fiscalització relatives a la revisió de l'àrea de despeses de personal.

En el sistema d'informació de la Universitat, queda registrada amb exactitud la data d'entrada i eixida en el Servei de Control Intern dels documents comptables susceptibles de fiscalització prèvia corresponents a expedients de despeses; llevat dels documents de retenció de crèdit.

Segons l'informe de consecució dels objectius per a l'exercici de 2008, el temps mitjà de tramitació de documents comptables i d'emissió dels documents de retenció de crèdit ha sigut respectivament de tres dies i de menys de cinc dies. Es considera, no obstant això, que caldria millorar el suport documental que justifica aqueixes xifres.

No existeix una única base de dades on consten totes les activitats del Servei de Control Intern, en especial la totalitat de les distintes incidències relatives a les fiscalitzacions prèvies i posteriors i la totalitat de les accions derivades de consultes, queixes o suggeriments que hom hi haja fet.

En aqueix sentit, les incidències, observacions o aclariments queden reflectides en els respectius informes de fiscalització, els quals són arxivats per anys i per la seua naturalesa en una carpeta d'arxius del servidor; però no existeix una base de dades d'informes.

6.6 Informes i advertiments

El Servei de Control Intern emet un únic informe anual denominat "Informe al Consell Social sobre el control intern en la gestió econòmica de la Universitat Jaume I", que presenta el mateix Servei al dit òrgan durant l'últim trimestre de l'any següent a aquell a què es refereixen

les seues actuacions. El corresponent a l'exercici de 2007 fou presentat en data 16 de desembre de 2008.

Aqueix informe detalla els objectius i l'organització del Servei de Control Intern i els treballs realitzats en compliment del pla d'auditoria, juntament amb les conclusions i recomanacions de cada un dels dits treballs. S'ha observat que l'informe no detalla ni justifica amb claredat quines són les activitats previstes en el pla d'auditoria que no s'han realitzat.

El Servei de Control Intern no emet informes parcials sobre activitats concretes de fiscalització prèvia o posterior dirigits als distints centres de despesa, especialment a aquells de gestió centralitzada.

La regulació que figura en la base d'execució del pressupost relativa al règim contradictori de discrepàncies i advertiments, indica que el Servei de Control Intern comunica les seues observacions als centres gestors, i aquests hi formulen al·legacions o en fan l'esmena. Si es produeix un informe negatiu o amb advertiments, s'eleva al rector per mitjà del gerent.

Aquesta concisa regulació es tradueix, en la pràctica, en el fet que tots els pagaments que es tramiten pel circuit del Servei de Control Intern han de comptar amb la fiscalització prèvia i conforme. Segons l'informe presentat al Consell Social referit a l'exercici de 2007, en el 2,7% de les llistes de pagaments (equivalents al 0,5% dels expedients tramitats) es van retirar imports fins que se n'esmenaren les incidències observades.

El Servei de Control Intern no considera com un advertiment les observacions referides en el paràgraf anterior. En els exercicis de 2007 i 2008 no elevà al rector informes negatius o amb advertiments, i les observacions que es feren als centres de despesa (perquè aquests esmenessen les incidències assenyalades i continuaren la tramitació dels expedients) foren ateses de manera satisfactòria.

6.7 Plans estratègics, objectius i sistemes de gestió de qualitat

El pla estratègic de la Universitat i el seu sistema de direcció estratègica foren aprovats en data 29 de febrer de 2000, i el seu desplegament a tots els serveis –comprés el de Control Intern– tingué lloc a partir de l'any 2002. En 2007 i 2008 es va formalitzar un nou disseny de tot el sistema de direcció estratègica, i en el mes de febrer de 2009 es va rebre el Segell d'Or d'Excel·lència Europea 500+ per a la Universitat en la seua totalitat.

El pla estratègic institucional de la Universitat es desplega en el Servei de Control Intern mitjançant la definició d'objectius, accions i indicadors i la seua alineació amb els objectius generals de la Universitat, en un quadre de comandament consensuat pel responsable del Servei de Control Intern amb tots els membres que l'integren, i lligat a un complement de productivitat per a aquests membres.

Els objectius fixats són raonables i s'ha de destacar que –segons que es diu en l'informe de consecució dels objectius prevists durant l'exercici de 2008– el percentatge obtingut fou superior al 95%.

Malgrat que la Universitat compta amb una oficina de promoció i avaluació de la qualitat, el Servei de Control Intern no s'ha sotmés a cap avaluació específica, ni ha sigut avaluada per altres organismes externs de similar caràcter; raó per la qual no disposa d'una carta de serveis pròpia.

6.8 Aspectes positius i susceptibles de millora

A partir de l'estudi realitzat, i a manera de conclusions, a continuació s'indiquen una sèrie d'aspectes positius i d'altres que són susceptibles de millora del Servei de Control Intern, amb la finalitat que –sense perjudici de les recomanacions que s'indiquen en l'apartat 7.2 de l'Informe– servisquen de guia per a millorar l'eficàcia, eficiència i economia de l'activitat que desenvolupen.

Entre els aspectes positius destacables, el de major interès són els següents:

- Al configurar-se principalment com una funció interventora, es limita l'existència de possibles deficiències, es possibilita la correcció a curt termini, es garanteix el compliment del procediment legalment establert, es genera autocontrol en els gestors i s'aporta major seguretat per a qui ha de prendre decisions. En aquest sentit, l'obligació que té el Servei de Control Intern d'emetre els documents de retenció de crèdit contribueix a crear una cultura de control del crèdit pressupostari entre tots els responsables dels centres de despesa.
- El principi d'autonomia està reforçat per la independència funcional respecte als centres de despeses objecte de control, en la mesura en què depèn directament del Rectorat.
- S'ha comprovat que existeix una adequada planificació dels treballs mitjançant l'aprovació de plans d'auditoria biennals.
- L'existència d'un pla estratègic institucional, que es desplega en el Servei de Control Intern mitjançant la definició raonable d'objectius i que té un elevat percentatge en la seua consecució.
- El reconeixement donat a la Universitat conjuntament pel Club d'Excel·lència en la Gestió i per l'Agència Nacional d'Avaluació de la Qualitat i d'Accreditació, amb l'atorgament a la Universitat en la seua totalitat del Segell d'Or d'Excel·lència Europea 500+ EFQM.

Pel que fa als aspectes que són susceptibles de millora en el funcionament del Servei de Control Intern, es poden mencionar els següents:

- La falta de mitjans humans suficients, en la relació de llocs de treball, per a realitzar adequadament les activitats incloses en el pla d'auditoria, en el qual ja s'inclouen poques activitats de control financer permanent o d'auditoria operativa de serveis o processos.

- El Consell Social valora cada exercici el treball de fiscalització realitat pel Servei de Control Intern, mitjançant l'anàlisi d'un informe que realitza el Servei mateix. En aquest informe no es fa constar quines activitats incloses en el pla d'auditoria no s'han pogut realitzar, ni –en particular– quin ha sigut el percentatge de contractes menors revisats ni l'avaluació dels criteris i resultats d'aquesta fiscalització.
- Les normes que regulen l'organització i el funcionament del Servei de Control Intern, en especial les seues competències i funcions, estan poc desenvolupades i figuren englobades en les bases d'execució del pressupost; quan hauria d'existir una normativa que tingués un caràcter general i permanent.

7. RECOMANACIONS

7.1 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors

En l'apartat 2 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions que vénen a continuació. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat; en aquest sentit, en la fiscalització realitzada sobre la gestió economicofinancera de l'exercici de 2008, hem analitzat el grau de compliment i de posada en pràctica, per part de la Universitat, de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals corresponents als exercicis de 2006 i 2007.

Mitjançant un escrit del síndic major de la Sindicatura de Comptes de data 30 d'abril de 2009, es va trametre al rector de la Universitat l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007, sol·licitant-li alhora que comunicés a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades, o que hom pensava adoptar més endavant, en relació amb les incidències assenyalades en el dit informe.

Responent a la dita petició, el 16 de juny de 2009 el rector de la Universitat ens ha informat sobre les mesures adoptades o en curs d'adopció relatives a les recomanacions del l'informe esmentat.

A partir del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2008, interessa destacar que la Universitat ha adoptat les mesures oportunes per a valorar i implantar un gran nombre de les recomanacions efectuades. No obstant això, continuen pendents de ser implantades (i, en conseqüència, reiterem en el present Informe) las recomanació que fem tot seguit:

- *"A fi d'ajustar-se més encara al que es disposa en l'article 49.4 de la LCAP (actual article 99.6 de la LCSP) i en l'article 71.2 del RLCAP, i en atenció a la finalitat d'aquests preceptes legals i a la dimensió actual de la Universitat, els informes preceptius sobre els plecs de clàusules administratives particulars i sobre els contractes, els hauria d'emetre un servei jurídic, i no la titular del servei de contractació".*

7.2 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2008

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de la Universitat corresponents a l'exercici de 2008, i amb independència de les recomanacions efectuades en l'apartat 7.1 de l'Informe, s'ha vist la necessitat de formular determinades recomanacions per tal que la gestió de la Universitat s'ajuste en major manera a la normativa jurídica que hi és d'aplicació, i a l'objecte d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

En relació amb el control formal de la rendició de comptes anuals de la Universitat (que hem analitzat en l'apartat 3 de l'Informe), no es considera convenient formular cap recomanació.

En relació amb la fiscalització realitzada sobre les transferències rebudes (que es recull en l'apartat 4 de l'Informe), es considera convenient formular les recomanacions següents:

- Quant a l'efecte que el conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió té sobre el romanent de tresoreria no afectat, es recomana que en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat s'establisquen controls, restriccions pressupostàries i plans de tresoreria dirigits a una gestió adequada, que atenga la capacitat financera real que deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que es veja limitat el recurs a l'endeutament; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de la Introducció.
- La Universitat hauria d'adoptar un acord en el qual es fixés, per a cada un dels anys de vigència, el criteri financer per a imputar la compensació financera implícita deduïda dels ingressos no meritats per despeses corrents derivats del conveni de col·laboració referit en l'apartat 4.3 de l'Informe.
- En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, s'haurien d'incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven del conveni de col·laboració; tal com s'indica en l'apartat 4.3 de l'Informe i en l'apartat 5.3 de la Introducció.
- Per a elaborar adequadament el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, seria convenient adoptar un acord d'afectació per mitjà del qual s'establís el coeficient de finançament de cada una de les inversions incloses en el conveni de col·laboració referit en l'apartat 4.3 de l'Informe, de manera que es poguessen calcular correctament les corresponents desviacions de finançament de l'exercici i –si n'hi ha– les acumulades positives.

Quant a la fiscalització de l'endeutament (recollida en l'apartat 5 de l'Informe), es recomana d'incloure, en la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven dels convenis de col·laboració referits en l'apartat 5.1; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de l'informe.

En relació amb l'auditoria operativa del Servei de Control Intern realitzada en l'apartat 6 de l'Informe, es considera convenient formular les següents observacions i recomanacions:

- La Universitat ha d'incrementar la dotació de llocs de treball del servei, amb la finalitat que els mitjans personals siguin adequats i suficients per a realitzar les tasques actuals i les que es puguin planificar.
- En els plans d'auditoria, la Universitat ha de valorar la possibilitat d'incloure-hi les àrees de major risc o amb major potencial de millora, determinant en quines d'aqueixes àrees es produeixen de forma més significativa ineficàcies i ineficiències,

falta de fiabilitat de la informació o falta de compliment de les lleis, normes i polítiques internes.

- En relació amb els contractes menors i els pagaments delegats pel rector, la Universitat ha de quantificar l'import que tals contractes i pagaments representen anualment, respecte del conjunt de l'activitat econòmica, i valorar la naturalesa de les incidències que habitualment es produeixen, a fi d'avaluar en futurs plans d'actuació l'abast i l'enfocament de la seua fiscalització, que hauria de ser cost/efectiu en relació amb els riscos observats.
- La Universitat ha de valorar la possibilitat d'ampliar el treball que realitza el Servei de Control Intern –sempre amb les degudes garanties d'independència–, amb l'objectiu d'abastar el control financer permanent de les àrees de despeses i ingressos que no estan sent fiscalitzades per la Universitat; aquesta circumstància faria innecessària l'auditoria pública que realitza anualment la Intervenció General de la Generalitat.
- Es recomana la creació d'una base de dades del Servei de Control Intern que permeti explotar la quantificació de les activitats, informes, observacions, incidències, eventuais advertiments, suggeriments, consultes o queixes, realitzant-ne una tipificació segons la seua naturalesa; això permetria usar-ne l'anàlisi temporal com a evidència per a prendre decisions i complir objectius.
- Es recomana que el Consell de Govern approve una normativa general del Servei de Control Intern que contribuísca a millorar la gestió del pressupost de la Universitat, i que garantisca que s'adoptaran mesures completes per a corregir les circumstàncies que es posen de manifest en la fiscalització realitzada.

En el tràmit d'al·legacions a aquest Informe, la Universitat ha manifestat la seua intenció d'implementar les anteriors recomanacions; aquesta circumstància serà revisada en la fiscalització dels exercicis de 2009 i posteriors.

UNIVERSITAT MIGUEL HERNÁNDEZ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La fiscalització efectuada de la Universitat Miguel Hernández d'Elx (la Universitat), ha tingut per objecte determinar si les transferències rebudes, els passius financers i les despeses financeres registrades en els comptes anuals de l'exercici de 2008 es presenten de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici, en relació amb les àrees fiscalitzades. La fiscalització ha comprés també la realització d'una auditoria operativa sobre el Servei de Control Intern, la seua organització i funcionament, tal com s'indica en l'apartat 1.1 de la Introducció.

En l'informe de fiscalització s'inclouen, així mateix, les mesures que ha d'adoptar la Universitat a l'objecte de millorar la seua gestió economicofinancera en exercicis futurs, alhora que s'hi ressenyen –si és el cas– les infraccions o irregularitats que s'hagen posat de manifest al llarg de la fiscalització.

1.2 Abast de la fiscalització

En relació amb la revisió financera, i conformement als objectius descrits en l'apartat 1.1 de l'Informe, la fiscalització efectuada ha consistit a revisar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 1.2.1 de la Introducció a aquest volum d'universitats públiques.

En la revisió del compliment de la legalitat, conformement als objectius assenyalats en l'apartat 1.1 de l'Informe i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.2 de la Introducció, s'ha revisat el compliment per part de la Universitat de la legalitat vigent aplicable a la gestió dels fons públics –en relació amb les àrees fiscalitzades– durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2008, així com l'adequació de la formalització i presentació dels comptes anuals.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten o que puguen afectar de forma significativa l'adequació de les transferències rebudes i de l'endeutament als principis comptables que hi són d'aplicació; llevat dels fets que s'indiquen en els apartats 2.1, 5.1 i 5.3 de la Introducció a aquest volum d'universitats públiques.

Amb independència de la conclusió anterior, interessa observar que l'actiu del balanç està infravalorat en 75.898.952 euros, dels quals corresponen 69.300.105 euros a l'epígraf d'inversions financeres permanents i 6.598.847 euros al d'inversions financeres temporals, a conseqüència de drets no pressupostaris per a cobrar de la Generalitat per ingressos meritats derivats dels plans d'inversions; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.

En els apartats 4 i 5 de l'Informe es recullen, d'altra banda, una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense afectar de forma significativa l'adequació de les àrees fiscalitzades als principis comptables aplicables, han de ser tingudes en compte i posades en pràctica pels òrgans responsables de la Universitat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2 de l'Informe, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics en relació amb les àrees fiscalitzades.

3. CONTROL FORMAL DE LA RENDICIÓ DE COMPTES

3.1 Formació i rendició dels comptes de la Universitat

Els comptes anuals de la Universitat de l'exercici de 2008 foren aprovats pel Consell Social el 29 d'abril de 2009, amb l'acord previ del Consell de Govern de 22 d'abril, i foren tramesos el 30 d'abril del mateix any a la Conselleria d'Educació i a la Intervenció General de la Generalitat.

Els dits comptes han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat el 29 de juny de 2009, íntegrament en format electrònic, juntament amb l'informe d'auditoria realitzat amb la col·laboració d'una firma privada d'auditoria; aquest informe és el resultat del control financer previst en l'article 14.5 de la Llei 15/2007, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2008.

Com a resultat del treball efectuat (l'abast del qual s'ha explicat en l'apartat 1.2.1 de la Introducció), s'ha posat de manifest que, en l'aprovació i presentació del pressupost i en la formulació, aprovació i rendició dels seus comptes anuals, la Universitat ha complit – en els aspectes significatius– els tràmits i terminis establits en la normativa aplicable.

No obstant això, s'ha de dir que, a pesar de la significativa millora observada en la presentació dels comptes anuals, respecte de l'exercici anterior, la memòria no conté tota la informació exigida pel Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat, sobretot la relativa a les modificacions de crèdit, la contractació administrativa, l'execució de projectes d'inversió, personal, aplicació del romanent de tresoreria i els compromisos d'ingressos.

3.2 Anàlisi de l'estat d'execució del pressupost

En el quadre que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros, es recull el pressupost inicial de l'exercici de 2008 i el de l'exercici anterior, amb la variació experimentada.

Capítols	Pressupost inicial		Variació 2008/2007	
	2008	2007	Import	%
III Taxes i d'altres ingressos	9.189.890	8.769.620	420.270	4,8%
IV Transferències corrents	72.163.590	66.196.080	5.967.510	9,0%
V Ingressos patrimonials	364.620	354.000	10.620	3,0%
VI Alienació inversions reals	12.360	12.000	360	3,0%
VII Transferències de capital	5.065.680	9.777.790	(4.712.110)	(48,2%)
VIII Actius financers	0	20.877.530	(20.877.530)	(100,0%)
IX Passius financers	0	0	0	-
Total ingressos	86.796.140	105.987.020	(19.190.880)	(18,1%)
I Despeses de personal	43.373.010	41.265.100	2.107.910	5,1%
II Despeses de funcionament	22.567.300	20.319.930	2.247.370	11,1%
III Despeses financeres	4.588.240	3.630.940	957.300	26,4%
IV Transferències corrents	3.119.030	2.668.700	450.330	16,9%
VI Inversions reals	7.812.890	34.324.560	(26.511.670)	(77,2%)
VII Transferències de capital	269.990	0	269.990	-
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	5.065.680	3.777.790	1.287.890	34,1%
Total despeses	86.796.140	105.987.020	(19.190.880)	(18,1%)

Quadre 3.1

El pressupost inicial de la Universitat ha experimentat una disminució del 18,1% en 2008, respecte al de l'exercici de 2007, i les variacions més significatives han tingut lloc en els capítols IV, VII i VIII d'ingressos i en els capítols II i VI de despeses.

L'elaboració del pressupost de la Universitat per a l'exercici de 2008 ha estat condicionada per la incertesa sobre el pagament, per part de la Generalitat, de les quantitats que s'havien de percebre per a finançar les despeses corrents de la Universitat (en compliment del Programa Plurianual del Sistema Públic Universitari Valencià, la vigència del qual finalitzava el 31 de desembre de 2007), ja que en el moment de la seua elaboració no es coneixien amb una seguretat jurídica raonable les condicions en què el dit Programa seria prorrogat per a l'exercici de 2008.

El Consell Social de la Universitat aprovà el pressupost inicial per a l'exercici de 2008 mitjançant un Acord de 19 de desembre de 2007, que fou publicat en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* el dia 28 de gener de 2008.

La disposició addicional primera de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, exigeix que la Conselleria

d'Educació emeta i trameta al Consell Social de la Universitat un informe sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst. La Conselleria d'Educació emeté i trameté el dit informe en data 8 de gener de 2008, però sense pronunciar-se sobre l'adequació mencionada.

Amb vigència a partir de l'1 de gener de 2009, i mitjançant la Llei de la Generalitat 16/2008, la disposició adicional primera de la citada Llei 2/2003 ha canviat la seua redacció, suprimint la referència al fet que la Conselleria d'Educació haja de pronunciar-se sobre l'adequació de la proposta de pressuposts presentada al finançament de despeses corrents i d'inversions que la Generalitat hi haja previst.

El resum de les diverses modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2008, és el que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
III Taxes i d'altres ingressos	9.189.890	1.599.280	10.789.170	17,4%
IV Transferències corrents	72.163.590	1.669.887	73.833.477	2,3%
V Ingressos patrimonials	364.620	0	364.620	0,0%
VI Alienació d'inversions reals	12.360	0	12.360	0,0%
VII Transferències de capital	5.065.680	18.340.918	23.406.598	362,1%
VIII Actius financers	0	46.876.558	46.876.558	-
IX Passius financers	0	7.635.023	7.635.023	-
Total ingressos	86.796.140	76.121.666	162.917.806	87,7%
I Despeses de personal	43.373.010	454.009	43.827.019	1,0%
II Despeses de funcionament	22.567.300	7.487.943	30.055.243	33,2%
III Despeses financeres	4.588.240	0	4.588.240	0,0%
IV Transferències corrents	3.119.030	12.015	3.131.045	0,4%
VI Inversions reals	7.812.890	67.753.194	75.566.084	867,2%
VII Transferències de capital	269.990	0	269.990	0,0%
VIII Actius financers	0	0	0	-
IX Passius financers	5.065.680	414.505	5.480.185	8,2%
Total despeses	86.796.140	76.121.666	162.917.806	87,7%

Quadre 3.2

Les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici de 2008 han fet que el pressupost final de la Universitat s'haja incrementat en 76.121.666 euros, un 87,7% respecte de l'aprovat inicialment; cosa que ha determinat un pressupost definitiu de 162.917.806 euros.

Una de les causes fonamentals d'aqueix significatiu augment ha sigut la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria, que ha afectat especialment el capítol d'"Inversions reals".

La liquidació de l'estat d'ingressos es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

INGRESSOS	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	10.789.170	11.428.460	10.576.211	852.249	105,9%	92,5%
Transferències corrents	73.833.477	79.184.555	64.838.590	14.345.965	107,2%	81,9%
Ingressos patrimonials	364.620	2.490.549	2.479.431	11.118	683,1%	99,6%
Alienació d'inversions	12.360	0	0	0	0,0%	-
Transferències de capital	23.406.598	16.754.656	16.182.098	572.558	71,6%	96,6%
Actius financers	46.876.558	0	0	0	0,0%	-
Passius financers	7.635.023	2.613.854	2.613.854	0	34,2%	100,0%
Total	162.917.806	112.472.074	96.690.184	15.781.890	69,0%	86,0%

Quadre 3.3

El pressupost definitiu d'ingressos de l'exercici de 2008 és de 162.917.806 euros; s'hi han reconegut drets per import de 112.472.074 euros i s'han realitzat cobraments per 96.690.184 euros, que donen sengles graus d'execució i de realització del 69,0% i del 86,0%.

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior, permet apreciar que el grau d'execució de l'estat d'ingressos de la Universitat ha ascendit al 96,9% (sense considerar el capítol d'actius financers, el qual, com que registra l'aplicació del romanent de tresoreria de l'exercici anterior, no pot tenir drets reconeguts).

La liquidació de l'estat de despeses es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau realització
Despeses de personal	43.827.019	40.433.556	40.433.556	0	92,3%	100,0%
Despeses de funcionament	30.055.243	21.828.057	18.158.445	3.669.612	72,6%	83,2%
Despeses financeres	4.588.240	3.909.908	3.909.908	0	85,2%	100,0%
Transferències corrents	3.131.045	1.984.618	1.973.398	11.220	63,4%	99,4%
Inversions reals	75.566.084	36.573.752	31.580.114	4.993.638	48,4%	86,3%
Transferències de capital	269.990	25.000	25.000	0	9,3%	100,0%
Actius financers	0	0	0	0	-	-
Passius financers	5.480.185	5.480.179	5.480.179	0	100,0%	100,0%
Total	162.917.806	110.235.070	101.560.600	8.674.470	67,7%	92,1%

Quadre 3.4

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici de 2008 s'eleva a 162.917.806 euros; s'hi han reconegut obligacions per import de 110.235.070 euros i s'han realitzat pagaments per 101.560.600 euros, que determinen uns graus d'execució i de realització del 67,7% i del 92,1%, respectivament.

En el quadre següent es mostra, amb les xifres expressades en euros, el càlcul del resultat pressupostari de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de 2007 i la variació entre tots dos exercicis.

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) Drets reconeguts operacions no financeres	109.858.220	106.296.943	3,4%
(-) Obligacions reconegudes operacions no financeres	104.754.891	106.135.199	(1,3%)
(+) Drets reconeguts operacions actius financers	0	0	-
(-) Obligacions reconegudes operacions actius financers	0	0	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	5.103.329	161.745	3.055,2%
VARIACIÓ NETA PASSIUS FINANCERS	(2.866.325)	1.744.600	(264,3%)
SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.237.004	1.906.345	17,3%
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria	3.199.647	9.982.042	(67,9%)
Desviacions de finançament positives	(3.461.117)	(5.186.518)	33,3%
Desviacions de finançament negatives	12.432.490	15.038.075	(17,3%)
SUPERÀVIT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT	14.408.024	21.739.944	(33,7%)

Quadre 3.5

Com podem apreciar en el quadre anterior, el resultat pressupostari de l'exercici de 2008 ha sigut un 3.055,2% superior al de l'exercici de 2007; tanmateix, a causa d'una variació neta de passius financers negativa, el saldo pressupostari només s'ha vist incrementat en un 17,3%. Una vegada realitzats els ajusts oportuns per a fer el càlcul del superàvit o dèficit de finançament, s'observa que en 2008 s'ha obtingut –igual com en l'exercici de 2007– un superàvit que ha experimentat una disminució del 33,7%.

Per a interpretar adequadament el resultat pressupostari de l'exercici i el superàvit de finançament, s'ha de tenir en compte l'import d'11.666.085 euros de drets liquidats per transferències corrents de la Generalitat per al finançament de les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.1 de la Introducció i 4.2 de l'Informe.

L'estat del romanent de tresoreria de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es reflecteix a continuació, en euros.

Conceptes	2008	2007	Variació
(+) 1.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	59.813.343	46.463.763	28,7%
(+) Deutors del pressupost de l'exercici corrent	15.781.890	36.325.425	(56,6%)
(+) Deutors de pressuposts d'exercicis tancats	40.351.869	7.129.687	466,0%
(+) Deutors d'operacions no pressupostàries	4.197.137	3.346.559	25,4%
(-) Dubtós cobrament	(517.553)	(337.908)	(53,2%)
(-) 2.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	13.074.142	13.068.162	0,0%
(+) Creditors del pressupost de l'exercici corrent	8.743.718	9.513.311	(8,1%)
(+) Creditors de pressuposts d'exercicis tancats	116.123	81.168	43,1%
(+) Creditors d'operacions no pressupostàries	4.237.174	3.576.142	18,5%
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(22.873)	(102.459)	77,7%
(+) 3.- FONS LÍQUIDS	46.541.081	55.889.609	(16,7%)
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	93.280.281	89.285.210	4,5%
I.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	34.677.243	48.026.073	(27,8%)
II.- ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	58.603.038	41.259.137	42,0%

Quadre 3.6

Per a interpretar adequadament el romanent de tresoreria, s'ha de considerar l'import de 53.739.327 euros de drets liquidats en l'exercici i en exercicis anteriors per transferències corrents de la Generalitat per a finançar les despeses corrents de la Universitat; tal com s'indica en els apartats 2.1 i 5.3 de la Introducció i 4.2 de l'Informe.

El romanent de tresoreria –segons la Universitat– ha tingut una evolució lleugerament positiva en 2008, en augmentar un 4,5% respecte de 2007. Cal manifestar que el 62,8% del romanent de l'exercici de 2008 no està afectat.

L'estat d'execució de pressuposts tancats (relatiu als ingressos i les despeses) que presenta la Universitat en els seus comptes anuals, referit a 31 de desembre de 2008, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Drets pendents de cobrament					
Segons comptes de 2007	Situació en 2008				
	Ajusts	Definitiu	Cobrat	Insolvències	Pendent
43.455.112	1.464.361	44.919.473	(4.567.604)	0	40.351.869

Obligacions pendents de pagament				
Segons comptes de 2007	Situació en 2008			
	Ajusts	Definitiu	Pagat	Pendent
9.554.218	(2.763)	9.551.455	(9.435.331)	116.124

Quadre 3.7

Dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, per import de 40.351.869 euros, n'hi ha un total de 39.511.112 euros que corresponen a transferències corrents de la Generalitat i el cobrament dels quals ha quedat ajornat. En aquest sentit, per a interpretar adequadament els drets pendents de cobrament referits en el paràgraf anterior, s'ha de tenir en compte l'import de 2.562.130 euros; tot això conformement al que s'indica en l'apartat 4.2 de l'Informe.

3.3 Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

El balanç de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros.

ACTIU	2008	2007	Variació
Immobilitzat	260.554.514	190.122.673	37,0%
Immobilitzacions immaterials	174.846	141.650	23,4%
Immobilitzacions materials	203.470.599	185.802.356	9,5%
Inversions financeres permanents	56.909.069	4.178.667	1.261,9%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	25.681	126.067	(79,6%)
Actiu circulant	53.958.971	102.632.979	(47,4%)
Deutors	7.417.889	46.743.370	(84,1%)
Inversions financeres temporals	0	0	-
Tresoreria	46.541.082	55.889.609	(16,7%)
Total actiu	314.539.166	292.881.719	7,4%

PASSIU	2008	2007	Variació
Fons propis	186.938.399	139.310.061	34,2%
Patrimoni	30.728.961	30.728.961	0,0%
Resultats d'exercicis anteriors	108.581.101	87.235.850	24,5%
Resultats de l'exercici	47.628.337	21.345.251	123,1%
Provisions per a riscos i despeses	1.019.445	935.199	9,0%
Creditors a llarg termini	83.230.361	89.224.553	(6,7%)
D'altres deutes a llarg termini	83.230.361	89.224.553	(6,7%)
Creditors a curt termini	43.350.961	63.411.906	(31,6%)
Deutes amb entitats de crèdit	7.028.402	31.000.000	(77,3%)
Creditors	20.332.325	18.647.447	9,0%
Ajusts per periodització	15.990.234	13.764.459	16,2%
Total passiu	314.539.166	292.881.719	7,4%

Quadre 3.8

El total del balanç s'ha incrementat en un 7,4%, respecte a l'exercici anterior; tanmateix, l'estructura del seu actiu s'ha vist modificada significativament a conseqüència del conveni que es detalla en l'apartat 4.3 de l'Informe. Així, en l'actiu, l'epígraf d'inversions financeres permanents augmenta un 1.261,9% i disminueixen un 84,1% els deutors. En el passiu, és remarcable la disminució dels deutes amb entitats de crèdit, així com l'increment del 123,1% en el resultat de l'exercici.

A la data de tancament de l'exercici de 2008, el deute total de la Generalitat amb la Universitat s'eleva a 53.849.313 euros, import equivalent al 17,1% del total actiu. S'ha de dir que el 97,9% d'aqueix import és un deute a llarg termini; segons que s'indica en l'apartat 4.4 de l'Informe.

Per a interpretar adequadament el balanç, interessa destacar que, a més del deute anterior, l'actiu no registra un altre deute de la Generalitat per una quantia de 75.898.952 euros; segons que s'indica en els apartats 2.1 i 5.2 de l'Informe.

El compte del resultat economicopatrimonial de la Universitat de l'exercici de 2008, juntament amb les xifres de l'exercici anterior i el càlcul de les variacions, es mostra en el quadre següent, en euros.

DESPESES	2008	2007	Variació
Despeses de gestió ordinària	85.238.846	80.979.421	5,3%
Despeses de personal	44.668.404	42.664.206	4,7%
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	10.629.095	10.705.580	(0,7%)
Variació de provisions de tràfic	179.646	(127.922)	(240,4%)
D'altres despeses de gestió	25.745.096	22.975.467	12,1%
Despeses financeres i assimilables	4.010.294	4.674.907	(14,2%)
Variació de les provisions d'inversions financeres	6.311	68.316	(90,8%)
Diferències negatives de canvi	0	18.866	(100,0%)
Transferències i subvencions	1.984.617	1.818.805	9,1%
Transferències corrents	1.868.090	1.818.805	2,7%
Subvencions corrents	116.527	0	-
Pèrdues i despeses extraordinàries	375.612	251.495	49,4%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	375.612	251.495	49,4%
Total despeses	87.599.075	83.049.720	5,5%

INGRESSOS	2008	2007	Variació
Ingressos de gestió ordinària	12.365.983	11.494.141	7,6%
Ingressos tributaris	305.619	182.421	67,5%
Vendes i prestacions de serveis	10.257.385	9.453.378	8,5%
Reintegraments	346.436	323.738	7,0%
Treballs realitzats per a l'entitat	92.432	0	--
D'altres ingressos de gestió	(1.074.200)	(1.350.895)	(20,5%)
Ingressos d'altres valors i de crèdits	1.308.940	1.549.584	(15,5%)
Ingressos financers i assimilats	1.129.371	1.335.915	(15,5%)
Transferències i subvencions	121.318.002	92.830.136	30,7%
Transferències corrents	75.145.131	69.323.919	8,4%
Subvencions corrents	4.039.424	5.369.257	(24,8%)
Transferències de capital	36.932.011	12.834.006	187,8%
Subvencions de capital	5.201.436	5.302.955	(1,9%)
Guanys i ingressos extraordinaris	1.543.427	70.694	2.083,3%
Beneficis procedents de l'immobilitzat	0	18.849	(100,0%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.543.427	51.845	2.877,0%
Total ingressos	135.227.412	104.394.972	29,5%

ESTALVI (DESESTALVI)	47.628.337	21.345.251	123,1%
-----------------------------	-------------------	-------------------	---------------

Quadre 3.9

Com podem observar en el quadre anterior, en l'exercici de 2008 les despeses s'han incrementat en un 5,5%, respecte a les de l'exercici de 2007; mentre que els ingressos ho han fet en un 29,5%. De manera que l'estalvi obtingut ha augmentat un 123,1%, respecte a l'exercici de 2007.

En relació amb les despeses, interessa destacar l'augment del 5,3% que hi ha hagut en l'epígraf de despeses de gestió ordinària, produït principalment en els epígrafs de despeses de personal i d'altres despeses de gestió, que s'han incrementat en sengles percentatges del 4,7% i del 12,1%.

Pel que fa als ingressos, interessa destacar que els de transferències i subvencions han augmentat un 30,7%, a conseqüència de l'import rebut de la Generalitat, de 25.378.791 euros (tal com s'indica en l'apartat 5.3); mentre que els de gestió ordinària s'han incrementat en un 7,6%.

4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES

4.1 Pressupost i liquidació de les transferències corrents i de capital

Un detall dels drets reconeguts nets per transferències i dels ingressos econòmics per transferències i subvencions de l'exercici, distingint entre les corrents i les de capital i entre les de la Generalitat i les de la resta d'ens, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Drets recon. trans. corrents	Drets recon. trans. capital	Total
De la Generalitat	75.149.728	6.773.963	81.923.691
<i>Per al finançament de les despeses corrents</i>	70.214.407	-	70.214.407
<i>Per al finançament dels plans d'inversions</i>	3.157.379	5.065.673	8.223.052
<i>D'altres finançaments</i>	1.777.942	1.708.290	3.486.232
De l'Administració de l'Estat	2.708.219	5.790.634	8.498.853
De la resta d'ens	1.326.608	4.190.059	5.516.667
Total ingressos pressupostaris per transferències	79.184.555	16.754.656	95.939.211
Meritats en exercicis anteriors. Pla d'inversions	-	-	-
Ajusts per periodització per recursos finalistes	-	-	-
Transferències rebudes de la Generalitat	-	25.378.791	25.378.791
Total ingressos compte econ.-patrimonial per transfs.	79.184.555	42.133.447	121.318.002

Quadre 4.1

Els ingressos pressupostaris per transferències constitueixen el 85,3% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos, i els ingressos en el compte del resultat economicopatrimonial representen el 89,7% dels ingressos econòmics totals de l'exercici de 2008.

El finançament, per part de la Generalitat, de les despeses corrents de la Universitat representa el 62,4% dels drets reconeguts nets totals del pressupost d'ingressos i el 57,9% dels ingressos en el compte del resultat economicopatrimonial.

La Universitat no aplica el principi de correlació d'ingressos i despeses pels ingressos econòmics per subvencions rebudes, de forma que al final de l'exercici no es perioditzen, com a ingressos anticipats, les desviacions positives acumulades de finançament. Si s'havia fet la dita periodització, els ingressos econòmics i l'estalvi del compte del resultat economico-patrimonial haurien sigut inferiors.

4.2 Finançament de les despeses corrents de la Universitat per part de la Generalitat

Els criteris de finançament de les despeses corrents de la Universitat es van establir en el Programa Plurianual de Finançament del Sistema Públic Universitari Valencià 1999-2003, la vigència del qual finalitzà el 31 de desembre de 2007; en l'exercici de 2008 s'han aplicat criteris similars a aquells, en virtut del conveni de col·laboració de caràcter plurianual per al finançament de despeses corrents i d'inversió subscrit entre la Conselleria d'Educació i la Universitat el 26 de maig de 2008.

Entre els objectius del Programa Plurianual, hi havia el de dotar les universitats amb un pla financer plurianual que garantís l'automatisme en la dotació de recursos, configurant un sistema que permetés establir de manera prèvia i de forma aproximada els ingressos amb què podrien comptar en exercicis futurs.

L'evolució en els últims tres exercicis del resultat de l'aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual (basant-se en els quals la Universitat ha reconegut ingressos en el seu pressupost), i de les obligacions reconegudes i els pagaments efectuats per la Generalitat, posa de manifest l'existència de endarreriments en el pagament. Un detall de la seua evolució és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Exercicis		
	2006	2007	2008
(+) Finançament pendent a la fi de l'exercici anterior	21.002.123	30.007.186	40.532.578
(-) Pagaments de la Generalitat per endarreriments	(17.393.589)	(23.466.825)	(2.562.130)
(+) Finançament pendent	0	0	1.540.664
I.- Finançament pendent d'exercicis tancats	3.608.534	6.540.360	39.511.112
(+) Drets reconeguts segons criteris PPF	59.923.652	65.168.614	70.214.407
(-) Pagaments de la Generalitat pel PPF de l'exercici	(33.525.000)	(31.176.397)	(55.986.192)
II.- Finançament pendent de l'exercici corrent	26.398.652	33.992.217	14.228.215
Finançament pendent / Ajornament 2008 (I+II)	30.007.186	40.532.578	53.739.327

Quadre 4.2

La Universitat ha reconegut drets durant els exercicis de 2008 i anteriors per un import total de 53.739.327 euros, sense que la Generalitat els hagués fets efectius ni haver conegut la Universitat de forma certa que aquella hagués dictat els actes de reconeixement de les correlatives obligacions pressupostàries.

D'altra banda, la Universitat ha considerat com a endarreriments d'exercicis anteriors el pagament per part de la Generalitat de 2.562.130 euros realitzat en l'exercici de 2008 en

concepte de subvenció addicional condicionada al compliment d'objectius; quan hauria resultat més adequat aplicar-los a l'exercici corrent. En conseqüència, i en relació amb l'exercici de 2008, s'han imputat al pressupost d'ingressos 11.666.085 euros per ingressos meritats en aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual per als quals caldria considerar les circumstàncies indicades en l'apartat 2.1 de la Introducció de l'Informe.

En l'apartat 5.2 del Programa Plurianual es va establir que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació es comprometia a abonar a la Universitat els interessos derivats de la demora que es pogués produir en el pagament de les quantitats que havien de ser satisfetes, conformement al que s'establís en la Llei de Pressuposts de la Generalitat; circumstància que no s'ha produït.

A conseqüència dels endarreriments de la Generalitat, la Universitat ha vingut incorrent en despesa corrent que ha hagut de finançar la Universitat mateixa, fins arribar als 53.739.327 euros, import equivalent al 76,5% del finançament de la Generalitat de l'exercici de 2008.

4.3 Conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió

Tal com es detalla en l'apartat 9.2 de la memòria dels comptes anuals, en data 26 de maig de 2008 la Conselleria d'Educació impulsà la firma, amb la Universitat, d'un conveni de col·laboració de caràcter plurianual per a finançar despeses corrents meritades a 31 de desembre de 2008 i de despeses d'inversió en exercicis futurs, la vigència del qual es mantindrà fins al 31 de desembre de 2022; per mitjà del dit conveni es financen 98.196.659 euros, dels quals corresponen 71.416.784 euros a despeses corrents i 26.779.875 euros a despeses d'inversió.

En el quadre següent es mostra el detall dels venciments anuals del citat conveni, diferenciant entre despesa corrent i despesa d'inversió, amb les xifres expressades en euros.

Any	Despesa corrent	Despesa d'inversió	Total
2009	1.027.614	5.355.975	10.772.423
2010	1.686.824	5.355.975	11.884.852
2011	1.686.824	5.355.975	11.884.852
2012	1.686.824	5.355.975	11.884.852
2013	1.686.824	5.355.975	11.884.852
2014	7.042.799	-	11.884.852
2015	7.042.799	-	11.884.852
2016	7.042.799	-	11.884.852
2017	7.042.799	-	11.884.852
2018	7.042.799	-	11.884.852
2019	7.042.799	-	11.884.852
2020	7.042.799	-	11.884.852
2021	7.042.799	-	11.884.852
2022	7.299.482	-	11.756.619
Total	71.416.784	26.779.875	98.196.659

Quadre 4.3

En relació amb el finançament de les despeses corrents, el conveni significa donar per finalitzat el Programa Plurianual, així com el finançament universitari corresponent a l'exercici pressupostari de 2008.

La diferència entre els 53.739.327 euros d'ingressos meritats per aplicació dels criteris de finançament del Programa Plurianual pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008, i els 71.416.784 euros que figuren en el conveni, per 17.677.457 euros, ha sigut considerada per la Universitat com un ingrés no meritat; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de la Introducció.

Els efectes del conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió, sobre la classificació en l'actiu del balanç dels drets per a cobrar meritats, sobre el romanent de tresoreria no afectat i sobre els compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors, s'indiquen en els apartats 5.3 i 5.5 de la Introducció.

El romanent de tresoreria afectat de la Universitat (l'import del qual a 31 de desembre de 2008 s'eleva a 34.677.243 euros), és la font bàsica de finançament de les correlatives despeses o inversions, per mitjà de les modificacions pressupostàries.

En relació amb el finançament de les despeses d'inversió, el conveni suposa el finançament de les infraestructures que s'hi denominen com a "pavelló poliesportiu cobert, urbanització, pistes esportives, nou edifici de departaments", i finança un import conjunt de 26.779.875 euros.

A 31 de desembre de 2008, el superàvit de finançament del resultat pressupostari hauria sigut superior en 9.439.441 euros, si la Universitat havia considerat com a diferències negatives de finançament de l'exercici les obligacions reconegudes netes de l'exercici per les obres referides en el paràgraf anterior.

4.4 Estabilitat pressupostària

A la Universitat és aplicable la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, i el seu compliment es verifica de forma conjunta amb el de la Generalitat, mitjançant la integració del seu saldo pressupostari no financer en el saldo pressupostari no financer de la Generalitat.

La normativa del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals estableix les regles per a calcular els eventuais ajusts que s'hagen de practicar sobre el saldo pressupostari no financer referit. L'aplicació a la Universitat de les regles relatives a la consolidació de transferències entre administracions públiques, implica un ajust que consisteix en una disminució del saldo pressupostari no financer de la Universitat pels imports que figuren en el quadre 4.2 de l'Informe, com a demora de finançament de l'exercici corrent.

S'ha calculat que, amb l'ajust referit en el paràgraf anterior i amb l'ajust que s'indica en l'apartat 5.3 de l'Informe, hauria resultat una necessitat de finançament de 33.796.146 euros i una capacitat de finançament de 16.446.139 euros en els exercicis de 2007 i 2008, respectivament.

En aqueix sentit, la Universitat tramet trimestralment un qüestionari d'informació comptable normalitzada sobre l'execució del pressupost i la situació de l'endeutament, en virtut del que es disposa en l'article 69.h) de la LHPGV.

4.5 D'altres fets

L'import de transferències de capital de l'"Haver" del compte del resultat economicopatrimonial, comprén quanties rebudes per a finalitats concretes i específiques que han sigut comptabilitzades com a transferències; quan calia haver-les registrades com a subvencions de capital. No obstant això, aquesta circumstància no té cap repercussió en l'estalvi del compte del resultat economicopatrimonial.

La fiscalització realitzada en aquesta àrea en relació amb el finançament afectat, ha posat de manifest que el càlcul de les desviacions de finançament i el registre dels projectes de despesa no abasten tots aqueixos projectes i que no existeix cap eina informàtica específica integrada amb la comptabilitat que permeta obtenir les dites desviacions de manera automàtica i fiable.

En aqueix sentit, la Universitat està considerant, com a desviacions positives de finançament acumulades en el romanent de tresoreria afectat, un import superior al que pertocaria segons la normativa comptable, al considerar com a tals desviacions simples

imports compromesos que es podrien detallar en un document adjunt a l'estat del romanent de tresoreria.

5. FISCALITZACIÓ DE L'ENDEUTAMENT

5.1 Detall de les operacions

Les notes 13 i 15 de la memòria inclouen determinada informació relativa a l'endeutament de la Universitat. Un resum per a l'exercici de 2008 de les operacions que el constitueixen, en funció de la seua naturalesa i dels venciments que figuren en els comptes anuals, comparat amb l'endeutament de l'exercici anterior, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Operacions	2008			2007	Variació
	Creditors llarg termini	Creditors curt termini	Total	Total	
Plans d'inversions 1995-2003 de la G.V.	69.300.105	13.627.248	82.927.353	111.964.625	(25,9%)
Ministeri de Ciència i Innovació	9.785.203	602.005	10.387.208	9.595.053	8,3%
Total	79.085.308	14.229.253	93.314.561	121.559.678	(23,2%)

Quadre 5.1

Els passius financers de la Universitat han disminuït, en conjunt, un 23,2% durant l'exercici de 2008, a causa principalment de la reducció del saldo disposat en un compte de crèdit; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de l'Informe.

5.2 Plans d'inversions 1995-2003 de la Generalitat Valenciana

Aquest endeutament té l'origen en els plans d'inversions 1995-2003 de la Generalitat, instrumentats en dos convenis de col·laboració subscrits amb la Universitat en dates 21 de juliol de 1997 i 21 d'octubre de 1999, així com en sengles contractes d'agència derivats dels dits convenis i en un compte de crèdit operatiu vinculat; tal com es detalla en l'apartat 5.3 de l'Informe.

Un detall de les operacions que integren el seu saldo, en funció dels convenis de què deriven, classificant el deute a 31 de desembre de 2008 en funció dels venciments reals de cada una de les operacions, és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Tipus d'operació	Nominal inicial	Deute a 01-01-08	Variació 2008	Deute a 31 de desembre de 2008			Tipus d'interés en 2008
				Llarg termini	Curt termini	Total	
<i>Conveni de 1997</i>							
BEI-30/09/98	18.030.363	14.166.714	(1.287.883)	11.590.948	1.287.883	12.878.831	4,328%
BEI-10/03/99	18.030.363	14.166.714	(1.287.883)	11.590.948	1.287.883	12.878.831	3,490%
BEI-04/08/00	18.030.363	16.742.480	(1.287.883)	13.166.714	1.287.883	15.454.597	3,600%
BEI-13/08/02	6.310.627	6.310.627	0	5.859.868	450.759	6.310.627	4,440%
BEI-25/11/02	15.153.800	15.153.800	0	14.071.386	1.082.414	15.153.800	4,440%
Cte. de crèdit operatiu	31.000.000	31.000.000	(23.971.598)		7.028.402	7.028.422	4,944%
<i>Conveni de 1999</i>							
BEI-24/11/99	18.030.363	14.424.290	(1.202.024)	12.020.242	1.202.024	13.222.266	3,550%
Total deute	124.585.879	111.964.625	29.037.271	69.300.106	13.627.248	82.927.354	

Quadre 5.2

El cost financer meritat d'aquest endeutament en 2008 equival –en temes nominals anuals– a un interès del 4,06%. El tipus d'interés de les remeses de préstecs del Banc Europeu d'Inversions és fix i és variable el relatiu al compte de crèdit operatiu.

En el moment de signar els convenis i contractes referits anteriorment, la Universitat assumí la titularitat del deute contret amb els creditors i simultàniament un dret de cobrament enfront de la Generalitat per idèntica quantia, i totes dues s'obligaven a fer-ne el pagament, més el dels interessos de demora que anessen meritant-se. A més a més, la Universitat va cedir als creditors el dit dret de cobrament, amb el consentiment irrevocable de la Generalitat, però sense transferir els riscos per insolvència i morositat.

En conseqüència, en cada venciment anual de capital i d'interessos no es produeix una entrada i una eixida de fons líquids en la tresoreria de la Universitat, sinó que el pagament als creditors i el cobrament de la Generalitat és simultani, en formalització. En les dites dates la Generalitat efectua el pagament als creditors per mitjà de l'Institut Valencià de Finances.

Un detall per anys dels venciments anuals de les remeses del Banc Europeu d'Inversions i del deute pendent al final de l'any, en el qual no s'inclouen les despeses financeres, amb les xifres expressades en euros, és el següent.

Any i import de cada venciment				Deute pendent
Any	Obligacions	BEI	Total	
2005	0	3.777.790	3.777.790	89.808.089
2006	0	3.777.790	3.777.790	86.030.299
2007	0	5.065.673	5.065.673	80.964.625
2008	0	5.065.673	5.065.673	75.898.952
2009	0	6.598.847	6.598.847	69.300.105
2010	0	6.598.847	6.598.847	62.701.258
2011	0	6.598.847	6.598.847	56.102.412
2012	0	6.598.847	6.598.847	49.503.565
2013	0	6.598.847	6.598.847	42.904.718
2014	0	6.598.847	6.598.847	36.305.871
2015	0	6.598.847	6.598.847	29.707.024
2016	0	6.598.847	6.598.847	23.108.177
2017	0	6.598.847	6.598.847	16.509.331
2018	0	6.598.847	6.598.847	9.910.484
2019	0	4.023.081	4.023.081	5.887.403
2020	0	2.821.056	2.821.056	3.066.347
2021	0	1.533.173	1.533.173	1.533.173
2022	0	1.533.173	1.533.173	0
Total	0	93.585.879	93.585.879	

Quadre 5.3

La Universitat, des que es van concertar les dites operacions, ha mantingut el criteri de no registrar en l'actiu del balanç els drets de cobrament enfront de la Generalitat. Segons els principis comptables públics, en l'actiu s'han de registrar els drets per a cobrar no pressupostaris per ingressos meritats.

La meritació d'aquestes operacions es va produir en el moment de signar els convenis i per l'import exigible pel Banc Europeu d'Inversions; raó per la qual l'actiu del balanç s'hauria d'incrementar –en data 31 de desembre de 2008– en la xifra de 75.898.952 euros, dels quals correspondrien 69.300.105 euros a l'epígraf d'inversions financeres permanents i 6.598.847 euros al d'inversions financeres temporals.

La contrapartida d'aquest actiu, en la mesura en què té una projecció econòmica futura, es pot registrar en una nova agrupació del passiu d'ingressos per a distribuir en diversos exercicis, o es pot imputar al compte del resultat economicopatrimonial.

Els convenis i acords adoptats per raó dels plans d'inversions impliquen que la Generalitat finançarà la despesa pressupostària corresponent a l'amortització i al pagament d'interessos per l'endeutament. En conseqüència, aquests drets de cobrament no pressupostaris, més els interessos pendents de meritació en el futur, són compromisos d'ingrés a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que haurien de figurar en l'apartat de la memòria dedicat a l'execució dels ingressos, en aplicació del model de memòria establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

D'altra banda, en l'exercici de 2008 no s'ha registrat la periodització de la transferència corrent efectuada pels interessos meritats i no vençuts corresponents a aqueixos actius derivats dels plans d'inversions. El seu import, calculat per a l'exercici de 2008 en 1.617.196 euros, hauria d'augmentar l'epígraf de deutors de l'actiu i les transferències de l'"Haver" del compte del resultat economicopatrimonial.

Els interessos per a pagar meritats i no vençuts per les remeses del Banc Europeu d'Inversions, així com el capital pendent de pagament a curt termini, per sengles quanties d'1.617.196 euros i 6.598.846 euros, els ha classificats la Universitat en l'epígraf de creditors; quan, en aplicació de la normativa comptable, els havia d'haver registrats en l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit de l'agrupació de creditors a curt termini del passiu del balanç.

En el saldo pressupostari de l'exercici, és neutre l'efecte dels venciments del capital i dels interessos, ja que la suma dels dos, tant en el pressupost de despeses (despreses financeres i passius financers), com en el pressupost d'ingressos (transferències corrents i de capital), es reconeixen obligacions i drets per idèntica quantia; si bé és cert que s'hi genera una capacitat de finançament –en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals– per l'import de les amortitzacions de capital.

No es produeix un efecte neutre en el compte del resultat economicopatrimonial, ja que, a pesar que les despeses financeres meritades són equivalents a les transferències corrents meritades, es produeix un ingrés econòmic pels venciments dels capitals prestats.

Les despeses incorregudes per la Universitat per raó del cost de les pòlisses de crèdit i caució subscrietes per a assegurar les operacions de préstec del Banc Europeu d'Inversions, per import d'1.003.856 euros, estan distribuïnt-les durant la duració de les emissions, d'acord amb el que es disposa en la normativa comptable.

A 31 de desembre de 2008, l'agrupació de despeses per a distribuir en diversos exercicis de l'actiu del balanç inclou 25.681 euros pendents de distribuir, i en l'exercici de 2008 s'han imputat al compte del resultat economicopatrimonial 116.194 euros com a despeses financeres per aquest concepte.

Finalment, s'ha comprovat que, en el procediment de comptabilització de la periodització, no s'han inclòs en el compte del resultat economicopatrimonial les despeses financeres meritades, sinó les liquidades en l'exercici.

5.3 Compte de crèdit operatiu pels plans d'inversions

La Universitat manté un compte de crèdit formalitzat en l'any 2005, derivat dels plans d'inversions, de venciment anual i prorrogable tàcitament per quatre períodes anuals successius, que compta amb la corresponent autorització de la Generalitat.

En l'exercici de 2008 la Generalitat va transferir a la Universitat 25.378.791 euros per a reduir el saldo disposat mantingut en el compte de crèdit operatiu pels plans d'inversions, la variació neta final del qual –després de l'existència d'uns altres moviments– ha consistit en una reducció del seu import per 23.971.598 euros, i s'ha donat a la dita operació un tractament extrapressupostari.

Segons que s'estableix en la normativa comptable, en el capítol VII de la liquidació del pressupost d'ingressos s'havia d'haver imputat la transferència de la Generalitat referida, i la variació neta del compte de crèdit s'havia d'haver imputat en el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses.

La circumstància anterior desvirtua el saldo pressupostari no financer, magnitud que s'empra per a determinar la capacitat de finançament, en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals; si bé és cert que el seu efecte sobre les xifres finals del superàvit de finançament i sobre el saldo pressupostari de l'exercici, solament ha sigut d'1.407.193 euros.

5.4 Operacions del Ministeri de Ciència i Innovació

Cal assenyalar que, de l'import pendent de pagament a 31 de desembre de 2008, per una xifra de 10.387.208 euros, en corresponen 3.876.660 euros a ajudes per a projectes d'I+D realitzats en parcs científics i tecnològics, i 6.510.548 euros, a ajudes per a infraestructures científicotecnològiques en forma d'avançaments reintegrables i de préstecs, en tots dos casos a tipus d'interés zero.

Els epígrafs de l'actiu i del passiu del balanç "Inversions financeres permanents" i "D'altres deutes a llarg termini" estan sobrevalorats en 4.145.053 euros per fiances constituïdes i rebudes.

La quantia referida en el paràgraf anterior correspon a un aval prestat per una entitat de crèdit a la Universitat davant de la Direcció General d'Investigació del Ministeri de Ciència i Innovació, per ajudes rebudes per a infraestructures científiques i tecnològiques, el registre de l'aval en el balanç requereix –segons la normativa comptable– el corresponent depòsit d'efectiu, el qual no s'ha produït.

5.5 Préstec del SEPIVA

El baix grau d'execució del capítol IX del pressupost de despeses, "Passius financers", del 32,4%, s'ha degut principalment a la falta d'entrada en vigor d'un préstec de remuneració vinculada subscrit en data 12 de desembre de 2006 amb Seguretat i

Promoció Industrial Valenciana, S.A, per a la construcció d'un edifici d'investigació en el Campus dels Desemparats d'Oriola.

Malgrat que les dites obres no han sigut licitades, la Universitat va aprovar en l'exercici de 2007 un crèdit pressupostari per la totalitat del cost d'execució, per 3.800.000 euros, i en l'exercici de 2008 ha incorporat el dit romanent de crèdit per mitjà d'una modificació pressupostària, finançada amb el préstec referit en el paràgraf anterior.

6. AUDITORIA OPERATIVA DEL SERVEI DE CONTROL INTERN

6.1 Objectius i abast

L'auditoria operativa sobre el Servei de Control Intern, la seua organització i funcionament, ha consistit en l'estudi dels seus procediments, polítiques, programes i informes, amb la finalitat de proporcionar-ne una descripció completa i posar de manifest els seus aspectes positius i aquells altres que són susceptibles de millora, realitzant observacions, declaracions i orientacions sobre actuacions i polítiques concretes i proposant mesures i recomanacions conformes a principis generals de bona gestió.

Les conclusions de l'auditoria operativa no tenen com a objectiu pronunciar-se globalment sobre l'eficàcia, eficiència i economia aconseguides en el Servei de Control Intern. En el cas d'existir objectius i indicadors per a mesurar la seua activitat o els seus resultats –establits i valorats per la Universitat mateixa–, se'n constata l'existència i se'n fa una valoració.

6.2 Legalitat vigent

L'article 82 de la Llei Orgànica d'Universitats disposa que la Generalitat establirà les normes i els procediments per a controlar les inversions, despeses i ingressos de les universitats públiques, per mitjà de tècniques d'auditoria i sota la supervisió dels consells socials; la legislació supletòria en serà la que en aquesta matèria siga aplicable al sector públic.

Ja ve realitzant-se cada any un control financer de les universitats públiques per mitjà d'auditories i sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat, en virtut del que es disposa en les lleis de pressuposts de la Generalitat, en les quals s'estableix també la possibilitat –si hom ho estima necessari– de realitzar unes altres auditories per a fer el seguiment de l'aplicació de la subvenció al finançament de la despesa corrent, així com dels fons provinents del finançament del pla d'inversions.

D'altra banda, l'article 3.i) de la Llei de la Generalitat 2/2003, de 28 de gener, de Consells Socials de les Universitats Públiques Valencianes, entre les competències i funcions d'índole econòmica estableix la supervisió de les activitats ordinàries de l'òrgan de control intern, mitjançant l'obligació d'informar anualment sobre les seues actuacions.

L'article 127 dels Estatuts de la Universitat, aprovats pel Decret 208/2004, de 8 d'octubre, del Consell de la Generalitat, disposa que la Universitat assegurarà el control intern de la seua gestió economicofinancera d'acord amb els principis de legalitat, eficàcia i eficiència, i que a aqueix efecte podrà constituir una unitat administrativa dotada d'autonomia suficient; també s'hi estableix que el Consell de Govern aprovarà els procediments adequats a aqueixa unitat.

6.3 Normativa del servei, dependència, personal i recursos materials

El Servei de Control Intern està actuant amb les competències i funcions que figuren en el reglament del procediment del control intern aprovat pel Consell de Govern el 21 d'abril de 2005. Les normes sobre l'execució del pressupost inclouen anualment un títol dedicat al control intern, en el qual se n'indica de manera resumida la competència, els objectius i les funcions.

Les funcions del Servei de Control Intern es desenvolupen sota la immediata dependència del rector de la Universitat, d'acord amb els principis d'autonomia funcional, exercici desconcentrat i procediment contradictori; encara que orgànicament aquest Servei s'emmarca dins de la Gerència.

La Universitat no formula plans d'auditoria ni programes de treball de caràcter biennal que hagen de ser coneguts i aprovats pel rector. La planificació de les seues activitats es realitza mitjançant la definició dels objectius del III Pla Director per a l'annualitat 2009; tal com s'explica en l'apartat 6.7 de l'Informe.

El nombre de persones que constitueixen els actuals mitjans humans del Servei de Control Intern és de tres des de l'any 2006, després de la incorporació en aqueix any d'un efectiu. Un detall de les principals característiques de l'actual configuració dels llocs de treball, és la següent:

Lloc	Sistema de provisió	Grup
Director del servei	Lliure designació	A
Auxiliar administratiu	Concurs	D
Auxiliar administratiu	Concurs	D

Quadre 6.1

En relació amb els llocs de treball de la Universitat, el Servei de Control Intern compta amb el lloc de director del servei des de l'any 2006 i hi ha adscrits dos llocs de treball d'auxiliar administratiu de l'àrea administrativa de serveis generals. En una recent modificació de la relació de llocs de treball, s'han creat en el Servei de Control Intern sengles llocs de tècnic mitjà, de grup B, i un altre d'administratiu, del grup C.

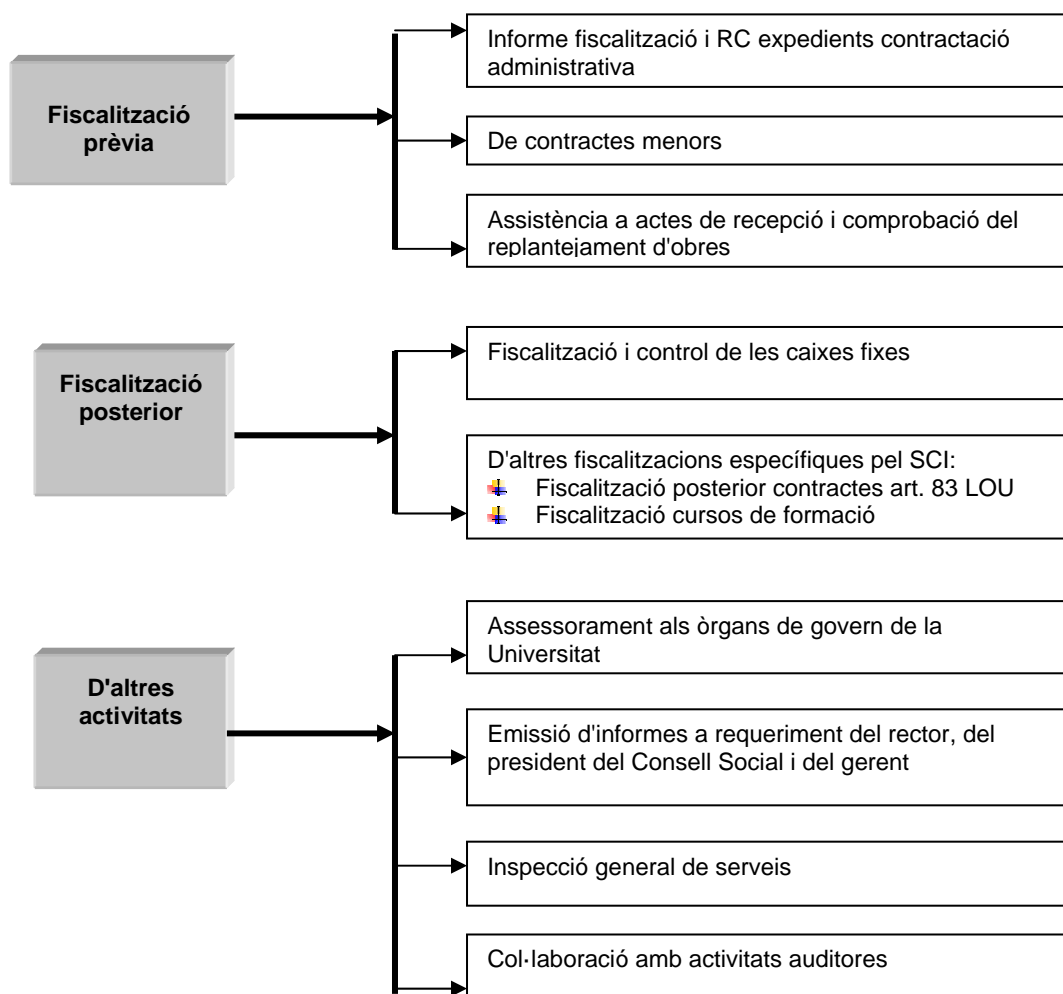
El personal del Servei participa en el pla de formació del personal d'administració i serveis i rep cursos relacionats amb l'exercici de les seues funcions. Aquesta circumstància constitueix, a més a més, un dels trenta-nou objectius del Servei de Control Intern, segons el III Pla Director per a l'annualitat 2009, al qual es fa referència en l'apartat 6.7 de l'Informe.

Els mitjans materials amb què compta el Servei, especialment els informàtics, són suficients per a exercir les seues actuals funcions, i no s'ha constatat l'existència de cap limitació a l'accés i consulta de les diferents aplicacions informàtiques generals i

particulars dels distints serveis. La Universitat no disposa d'un detall dels costos acumulats del centre de costos corresponent al Servei de Control Intern.

6.4 Resum descriptiu de les activitats

Un resum esquemàtic de les activitats del Servei de Control Intern, segons que figura en la seua memòria d'activitats, és el següent:



Quadre 6.2

És necessari ressaltar que les "altres activitats" del quadre 6.2 són funcions que vénen considerades en l'article 2 del Reglament del procediment de control intern i que són exercides quan se'n produeix el requeriment corresponent, en detriment de les tasques de la fiscalització prèvia i posterior.

No estan subjectes a la fiscalització prèvia del Servei de Control Intern les actuacions següents:

- Els pagaments efectuats per alguna de les set caixes fixes que manté la Universitat en els seus distints centres gestors, per despeses corrents no inventariables contractades per tercers la quantia de les quals en factura no supere els 1.500 euros; tret de les dietes, la locomoció i els trasllats. Cal manifestar que en l'exercici de 2008 el volum d'aquestes despeses constitueix el 33% de les obligacions reconegudes netes del capítol II del pressupost de despeses, i que se n'ha fet una fiscalització posterior (tal com s'indica més endavant).
- Els contractes menors per obres d'import superior a 1.500 euros i inferior a 20.000 euros, i la resta de contractes d'import superior a 1.500 euros i inferior a 9.000 euros; les despeses de caràcter periòdic i d'altres de tractament successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte de què deriven; així com les subvencions amb assignació nominativa. S'ha de dir que aquests pagaments directes no es revisen en la fiscalització posterior, i que la Universitat no ha quantificat l'import que representen sobre el conjunt de les seues despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització prèvia dels expedients de despesa es realitza sobre els contractes que superen els límits de la contractació menor i sobre aquells contractes menors d'obres de quantia superior a 20.000 euros, així com sobre la resta de contractes de quantia superior a 9.000 euros, exclosos els relacionats amb els contractes signats a l'empara de l'article 83 de la LOU, segons el procediment establert per mitjà de resolucions del rector específiques, publicat en la pàgina web de la Universitat, en el Servei de Control Intern.

La fiscalització prèvia dels contractes anteriors està limitada a la comprovació dels extrems següents:

- L'existència de crèdit pressupostari, i que el crèdit proposat és l'adequat i suficient per a la naturalesa de la despesa o obligació. És obligatòria l'emissió del document "RC" de retenció de crèdit.
- L'aprovació, per part de l'òrgan competent, de les despeses o obligacions i la competència de l'òrgan de contractació que dicta l'acte administratiu.
- Que els expedients de reconeixement de les obligacions corresponen a despeses aprovades i fiscalitzades favorablement.
- L'existència d'autorització d'òrgans superiors quan l'expedient així ho requerisca.
- Revisió i verificació de l'adequada aplicació de la normativa comptable en el registre de despeses.

A més de la referida fiscalització prèvia limitada, el Servei de Control Intern, en allò que afecta la contractació administrativa, revisa que l'expedient estiga complet en la seua fase de preparació, participa en totes les fases de contractació, revisa la correcta utilització dels procediments d'adjudicació, fiscalitza les pròrrogues, suspensions o

d'altres alteracions quan comporten un major cost per a la Universitat i assisteix –quan és preceptiu– a les actes de recepció i comprovació del replantejament de les obres.

En relació amb la fiscalització posterior, el Servei de Control Intern realitza les activitats següents:

- Fiscalitza la totalitat dels comptes justificatius de la caixa fixa, supeditant la reposició dels seus fons a la prèvia resolució dels advertiments emesos pel Servei de Control Intern de caràcter substantiu, de manera que aquesta fiscalització té el caràcter d'intervenció. També fiscalitza les conciliacions bancàries i els arqueigs de caixa dels centres de gestió i de les unitats de campus amb distinta periodicitat, trimestral o semestral, i per a tots a 31 de desembre.
- Fiscalitza els contractes i convenis d'investigació subscrits a l'empara de l'article 83 de la LOU en els seus aspectes legals, econòmics i financers, mitjançant la comprovació d'una mostra. Cal manifestar que aquesta activitat no està realitzant-se en l'actualitat.
- Fiscalitza els cursos de postgrau impartits per la Universitat i finalitzats, en els seus aspectes materials i formals, mitjançant la comprovació d'una mostra significativa. Aquesta activitat tampoc no està realitzant-se en l'actualitat.
- Entre les funcions que figuren en el reglament del procediment de control intern, s'inclou la de vigilar el compliment de la legalitat en matèria de contractació de personal, mitjançant una fiscalització prèvia d'expedients de despeses de personal. S'ha comprovat que en l'exercici de 2008 no es va realitzar aquesta activitat, i que en l'exercici de 2009 s'han previst determinats treballs de fiscalització en aquesta àrea, encara que el seu abast és molt limitat.
- El citat reglament del procediment de control intern també estableix la fiscalització posterior dels actes sotmesos a fiscalització prèvia limitada; encara que aquesta activitat no s'ha realitzat en l'exercici de 2008.

A més de les activitats de fiscalització prèvia i posterior descrites, el Servei de Control Intern emet circulars informatives sobre matèries en les quals intervé, a l'objecte d'informar i fer aclariments sobre alguns aspectes.

Per acabar, interessa destacar que el Servei de Control Intern arxiva i custodia tots els documents comptables, amb els seus justificants, corresponents a les despeses que es tramiten pel procediment de caixa fixa. En conseqüència, en perjudici de les activitats pròpies de fiscalització, dedica una part significativa del seu temps a la recerca i gestió de la dita documentació, quan aquesta és requerida per activitats d'auditoria relacionades amb convenis i projectes d'investigació.

6.5 Anàlisi dels procediments

A partir de l'anàlisi realitzada, s'estima que les hores emprades pel personal del servei per a fiscalitzar les caixes fixes i col·laborar amb els auditors en la gestió dels documents que les integren, en constitueixen el 50% del total; mentre que per a la fiscalització prèvia de la contractació se n'empra un 30%. En aquest sentit, el Servei de Control Intern es configura com un departament d'auditoria interna, en el qual es dóna prioritat a la funció interventora.

El Servei de Control Intern ha desenvolupat una base de dades única, per mitjà de la qual gestiona la totalitat de les activitats que realitza, i hi queden registrades amb exactitud les dates d'entrada i d'eixida en el Servei de Control Intern dels documents comptables susceptibles de fiscalització prèvia corresponents a expedients de despeses.

S'ha comprovat que aqueixa base de dades permet la recerca efectiva i ràpida de tota la informació, així com l'extracció automàtica de nombrosos informes, entre els quals es pot destacar el dels temps mitjans de fiscalització prèvia i el d'advertiments segons la seua tipologia.

El Servei de Control Intern inclou, en la carta de serveis, una relació de trenta-set processos clau en els quals intervé, distingint entre genèrics i específics. Hem comprovat que s'hi han desenvolupat els procediments de cinc processos, entre els quals es troben el de contractació menor, el de fiscalització formal i material del pagament i el de despeses efectuades per mitjà de caixa fixa.

L'elaboració de manuals de processos clau constitueix una de les accions per mitjà de les quals s'ha de complir l'objectiu de desenvolupar l'orientació estratègica, mitjançant la gestió responsable, del III Pla de Qualitat que s'indica en l'apartat 6.7 de l'Informe.

6.6 Informes i advertiments

El Servei de Control Intern presenta anualment un detall de les seues actuacions d'auditoria en un informe denominat "Memòria d'activitats del Servei de Control Intern", que tramet a la secretaria general del Consell Social i que està publicat en la pàgina web de la Universitat, en el Servei de Control Intern.

S'ha comprovat que en els últims dos informes presentats, els corresponents als exercicis de 2007 i 2008, ha transcorregut aproximadament un any entre la data de tancament de l'exercici fiscalitzat i la data d'emissió del dit informe.

En aqueix informe s'integren, com a annexos, aquells informes derivats de les "altres activitats" que indicàvem en el quadre 6.2 del present Informe, i s'hi incorporaran els informes específics de les fiscalitzacions posteriors de contractes i convenis de l'article 83 de la LOU i dels cursos de formació pendents de finalitzar.

No obstant això, el Servei de Control Intern també formula informes quadrimestrals d'activitats, que tramet al Consell Social durant el següent quadrimestre al qual fan referència, però que no són publicats en la pàgina web de la Universitat.

A partir de la memòria d'activitats, s'ha posat de manifest que els dits informes quadrimestrals estan més orientats a detallar l'abast dels distints treballs de fiscalització prèvia i posterior realitzats i el nombre de notes d'avertiment enviades per cada centre gestor i unitat de campus, que no a fer valoracions sobre les conclusions i recomanacions assolides ni a analitzar les variacions hagudes respecte de l'exercici anterior.

En relació amb els advertiments, el reglament del procediment de control intern solament indica, quan parla de la fiscalització prèvia, que en alguns casos tenen efectes suspensius; però sense concretar en quins i sense regular el corresponent procediment contradictori per a resoldre'ls.

En la pràctica, tant per a la reposició de fons de caixa fixa, com en la tramitació dels expedients de contractació, els advertiments observats tenen efectes suspensius; però sense que estiga clarament determinat si han de ser elevats a la Gerència o al Rectorat.

En els exercicis de 2007 i 2008, el nombre d'avertiments efectuats –segons la memòria d'activitats– va ser de 117 i 133 respectivament; però en el dit document no en consta la tipologia (segons la Universitat, corresponien principalment a incidències en les caixes fixes). S'ha comprovat que, en tots els supòsits, els advertiments foren solucionats amb els òrgans gestors de forma satisfactòria.

6.7 Plans estratègics, objectius i sistemes de gestió de qualitat

El pla estratègic de la Universitat 2009-2013 fou aprovat pel Consell Social en data 4 de juny de 2009. D'altra banda, des de l'any 1999 es desenvolupen plans estratègics de qualitat, l'últim dels quals, el III Pla de Qualitat, el va aprovar el dit òrgan el 22 d'abril de 2008.

Addicionalment, el Club d'Excel·lència en Gestió i l'Agència Nacional d'Avaluació de la Qualitat i Acreditació, atorgaren conjuntament a la Universitat el Segell d'Or d'Excel·lència Europea 500+ EFQM per al sistema de qualitat de la Universitat en el seu conjunt.

El Servei de Control Intern és una de les unitats administratives que han signat objectius de qualitat, i s'emmarca en el programa d'incentius a la major implicació i eficàcia del III Pla Director. El Servei compta amb una carta de serveis pròpia, i durant l'any 2009 – a petició pròpia– ha sigut sotmés a un procés extern d'avaluació de la qualitat per part d'un avaluador acreditat del Club d'Excel·lència en Gestió.

El pla estratègic de la Universitat es desplega en el Servei de Control Intern mitjançant la definició d'objectius, accions i indicadors i la seua alineació amb els objectius

generals de la Universitat en un quadre de comandament, lligat al corresponent complement retributiu del programa d'incentius.

A partir de l'anàlisi del document d'objectius referit en el paràgraf anterior corresponent a les anualitats de 2008 i 2009, dels indicadors de qualitat i de l'informe provisional sobre l'avaluació de la qualitat abans referit, interessa realitzar les observacions següents:

- L'elevat compromís del Servei de Control Intern amb la qualitat, la millora continuada i la formació.
- En l'any 2008 es signaren trenta-quatre objectius i se'n presentà el seguiment efectuat sobre catorze, els quals mostraren un alt grau de compliment. En l'any 2009 es signaren trenta-nou objectius.
- La memòria d'activitats hauria de recollir l'evolució del grau de compliment dels objectius del servei, així com de les conclusions i recomanacions.

Cal observar que el Servei de Control Intern disposa d'un apartat en la pàgina web de la Universitat perquè els usuaris puguin efectuar els seues consultes, suggeriments, propostes o queixes, per mitjà d'un formulari elaborat a aqueix efecte.

6.8 Aspectes positius i susceptibles de millora

A partir de l'estudi realitzat, i a manera de conclusions, a continuació s'indiquen una sèrie d'aspectes positius i uns altres que són susceptibles de millora del Servei de Control Intern, amb la finalitat que –sense perjudici de les recomanacions que es fan en l'apartat 7.2 de l'Informe– servisquen de guia per a millorar l'eficàcia, eficiència i economia de l'activitat que s'hi desenvolupa.

En relació amb els aspectes positius que s'han de destacar, els de major interès en són els següents:

- Al configurar-se principalment com una funció interventora, es limita l'existència de possibles deficiències, se'n possibilita la correcció a curt termini, es garanteix el compliment del procediment legalment establert, es genera autocontrol en els gestors i s'aporta una major seguretat per a aquells que han de prendre les decisions. En aquest sentit, l'obligació que té el Servei de Control Intern d'emetre els documents de retenció de crèdit, contribueix a crear una cultura de control del crèdit pressupostari entre tots els responsables dels centres de despesa.
- El principi d'autonomia està reforçat per la independència funcional que té respecte als centres de despeses objecte de control, en la mesura en què depèn del Rectorat.
- L'existència d'un pla estratègic institucional, que es desplega en el Servei de Control Intern mitjançant la definició raonable d'objectius.

- El reconeixement que significa per a la Universitat el lliurament del Segell d'Or d'Excel·lència Europea 500+ EFQM, atorgat conjuntament a la Universitat en el seu conjunt pel Club d'Excel·lència en Gestió i l'Agència Nacional d'Avaluació de la Qualitat i l'Acreditació.

En relació amb els aspectes que són susceptibles de millora en el funcionament del Servei de Control Intern, es poden esmentar els següents:

- El Servei de Control Intern desenvolupa activitats que limiten l'exercici de les funcions pròpies de control, com ara l'emissió d'informes de naturalesa jurídica sobre assumptes generals o l'arxiu i la gestió dels documents comptables i els justificants de les caixes fixes.
- L'absència de plans biennals d'auditoria o de programes de treball en els quals s'establisca una planificació a mitjà termini de la seua activitat, alineada amb els objectius.
- La memòria d'activitats presenta un contingut molt esquemàtic i succint, puix que no s'hi fan valoracions, conclusions ni recomanacions, no s'hi realitzen comparacions amb exercicis anteriors ni s'hi indica quines activitats o àrees de risc queden sense fiscalitzar.

7. RECOMANACIONS

7.1 Compliment de les recomanacions d'exercicis anteriors

En l'apartat 2 del present Informe s'han assenyalat aquelles incidències més significatives –resultat del treball de fiscalització– en relació amb les quals els responsables de la Universitat han d'adoptar mesures correctores per evitar que es tornen a produir en exercicis futurs.

A més a més, escau efectuar les recomanacions que vénen tot seguit. Prèviament destacarem les recomanacions d'informes d'anys anteriors que han sigut ateses per la Universitat; en aquest sentit, en la fiscalització realitzada s'ha analitzat el grau de compliment i posada en pràctica, per part de la Universitat, de les recomanacions recollides en els informes de fiscalització dels comptes anuals corresponents als exercicis de 2006 i 2007.

Per mitjà d'un escrit del síndic major de comptes de data 30 d'abril de 2009, es va trametre al rector de la Universitat l'informe de fiscalització de l'exercici de 2007, sol·licitant al mateix temps que comunicuessen a la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o que hom pensava adoptar més endavant en relació amb les incidències assenyalades en el l'informe esmentat.

Responent a la dita petició, el 8 d'octubre de 2009 el gerent de la Universitat ha informat sobre les mesures adoptades o en curs d'adopció referides a les recomanacions del dit informe.

A partir del contingut de la resposta anterior i del treball de fiscalització de l'exercici de 2008, interessa destacar que la Universitat ha adoptat les mesures oportunes per a implementar algunes de les recomanacions efectuades; no obstant això, s'ha comprovat que en les actes del Ple del Consell Social de la Universitat no consta que s'haja produït la presa en consideració de l'informe de fiscalització amb les seues recomanacions.

A continuació es detallen les recomanacions d'exercicis anteriors que continuen pendents de ser implantades, o sobre les quals no s'ha pronunciat la Universitat, i que reiterem en el present Informe:

- *"La Universitat ha d'incorporar a l'actiu del seu balanç el deute assumit per la Generalitat com a conseqüència de l'obligació de pagament que aquella va assumir per a fer front als venciments dels préstecs rebuts derivats dels plans d'inversions".*
- *"La Universitat ha de millorar el contingut del Reglament del Servei de Control Intern i incrementar l'abast dels seus treballs, de forma que es puguem esmenar les deficiències indicades".*
- *"En relació amb les adquisicions de revistes en format electrònic o d'altres subscripcions a bases de dades, es recomana que la Universitat analitze els*

termes pactats en els contractes d'aquesta mena i que en revise uns altres de ja efectuats, amb la finalitat de fer-ne la imputació al pressupost i a la comptabilitat financera i de tramitar-los conformement al que s'estableix en la normativa interna".

7.2 Recomanacions de la fiscalització de l'exercici de 2008

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat en els comptes anuals de la Universitat corresponents a l'exercici de 2008, i amb independència de les recomanacions recollides en l'apartat 7.1 de l'Informe, s'ha vist la necessitat de formular determinades recomanacions amb l'objectiu que la gestió de la Universitat s'ajuste en major manera a la normativa jurídica aplicable i d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

En relació amb el control formal de la rendició de comptes –i tal com s'indica en l'apartat 3 de l'Informe–, es considera convenient que la Universitat incorpore a la memòria dels comptes anuals els apartats exigits per la normativa comptable que tinguen contingut, especialment els relatius a les modificacions de crèdit, la contractació administrativa, l'execució dels projectes d'inversió, personal, aplicació del romanent de tresoreria i compromisos de d'ingressos.

Quant a la fiscalització realitzada sobre les transferències rebudes (que es recull en l'apartat 4 de l'Informe), es considera convenient formular les recomanacions següents:

- En relació amb l'efecte que té sobre el romanent de tresoreria no afectat el conveni per al finançament de despeses corrents i d'inversió, es recomana que, en els distints instruments de planificació i execució de l'activitat, es continue fent una gestió prudent, que atenga la capacitat financera real que deriva del correcte càlcul del romanent de tresoreria no afectat, de forma que no siga necessari recórrer a l'endeutament; tal com s'indica en l'apartat 5.3 de la Introducció.
- En la informació que es dona en la memòria sobre l'execució dels ingressos, caldria incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven del conveni de col·laboració referit en el l'apartat 4.3 de l'Informe; tal com s'indica en el dit apartat.
- Per a elaborar adequadament el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, conformement a la normativa comptable, seria convenient adoptar un acord d'afectació per mitjà del qual s'establís el coeficient de finançament de cada una de les inversions compreses en el conveni de col·laboració referit en l'apartat 4.3 de l'Informe; així com excloure del romanent de tresoreria afectat els imports que no deriven d'ingressos específics de tercers aliens; tal com s'indica en l'apartat 4.5 de l'Informe.
- Es recomana d'analitzar la implantació d'una eina informàtica integrada amb la comptabilitat que permeta portar adequadament la comptabilitat de les despeses amb finançament afectat i del corresponent càlcul de les desviacions de

finançament, del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria, de manera fiable i automàtica; tal com s'indica en l'apartat 4.5 de l'Informe.

En relació amb la fiscalització de l'endeutament (que es recull en l'apartat 5 de l'Informe), es considera oportú formular les recomanacions següents:

- Les operacions d'endeutament a curt termini s'han d'imputar al pressupost de despeses o d'ingressos en vigor per l'import de la variació neta produïda durant l'exercici, conformement als principis comptables públics; segons el que hem indicat en l'apartat 5.3 de l'Informe.
- L'import de les fiances i dipòsits constituïts i rebuts corresponent a l'aval prestat per una entitat de crèdit a la Universitat, ha de ser cancel·lat de l'actiu i del passiu del balanç; tal com s'indica en l'apartat 5.4 de l'Informe.
- Per a reflectir adequadament l'estalvi/desestalvi del compte del resultat economicopatrimonial és necessari calcular, a la fi de l'exercici econòmic, els interessos meritats i no vençuts corresponents al deute de la Generalitat derivat dels plans d'inversions; tal com s'indica en l'apartat 5.2 de l'Informe.
- En la informació sobre l'execució dels ingressos de la memòria, cal incloure els compromisos d'ingrés de la Generalitat a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors que deriven dels convenis de col·laboració referits en l'apartat 5.2 de l'Informe.

En relació amb l'auditoria operativa del Servei de Control Intern realitzada en l'apartat 6 de l'Informe, es considera convenient formular les següents observacions i recomanacions:

- La Universitat ha de proveir els llocs de treball creats recentment en el Servei de Control Intern, amb la finalitat que els mitjans personals en siguin adequats i suficients per a realitzar les tasques actuals i d'altres que hom hauria de planificar.
- S'ha de valorar la possibilitat d'ampliar l'abast del treball que realitza el Servei de Control Intern, a fi que compregua la fiscalització prèvia de la concessió d'ajudes i la de les modificacions pressupostàries, que s'intensifiqui el control financer permanent relatiu a l'àrea de personal, als contractes i convenis de l'article 83 de la LOU, als pagaments directes de la contractació menor i a l'àrea de tresoreria. Aquesta circumstància faria innecessària l'auditoria pública que realitza anualment la Intervenció General de la Generalitat.
- S'ha de promoure una modificació del reglament del procediment de control intern, per mitjà de la qual es suprimeixen aquelles funcions que no li són pròpies (referides en l'apartat 6.8 de l'Informe) i se'n simplifiqui el contingut, dotant el dit control d'un caràcter general i permanent conforme a les seues

funcions, el detall del qual es concretaria en els corresponents plans de treball biennals.

- Caldria millorar el contingut de la memòria d'activitats, de forma que, per a cada una de les activitats, es mostre el treball realitzat, el treball planificat que no s'ha pogut dur a terme, el seu pes relatiu sobre el conjunt de la Universitat, les valoracions, conclusions, recomanacions i advertiments que s'hi hagen suscitar i aquelles comparacions entre exercicis per permeten avaluar la seua evolució.
- Es recomana que, en la memòria dels comptes anuals, es faça una valoració i una menció resumida de l'existència del Servei de Control Intern, amb les seues activitats i resultats.

En el tràmit d'al·legacions a aquest Informe, la Universitat ha manifestat la seua intenció d'implementar les anteriors recomanacions; aquesta circumstància serà revisada en la fiscalització dels exercicis de 2009 i posteriors.


INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS PÚBLIQUES DE LA COMUNITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 2008

- Universitat de València Estudi General
- Universitat Politècnica de València
- Universitat d'Alacant
- Universitat Jaume I
- Universitat Miguel Hernández
- Annexos: Annex I: Comptes anuals dels comptedants
 Annex II: Al·legacions dels comptedants i informes sobre
 les dites al·legacions

Aquest volum, amb els informes que hi conté, va ser aprovat pel Consell de la Sindicatura de Comptes de la Comunitat Valenciana en la seua reunió del dia 11 de desembre de 2009.

València, 11 de desembre de 2009

EL SÍNDIC MAJOR

A blue ink signature is written over a circular stamp. The stamp contains the text 'MAGISTRATOS' at the top, 'SINDICATURA DE COMPTES' in the middle, and 'VALÈNCIA' at the bottom. The signature is written in a cursive style.

Rafael Vicente Queralt